

АК «АПРОСА»

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

31 МАРТА 2011 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО
(неаудированная) – 31 марта 2011 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимых бухгалтеров	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	6
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной)	8-28

Отчет независимых бухгалтеров

Акционерам и Наблюдательному Совету АК АПРОСА

На основе данных, предоставленных руководством, а также руководствуясь Международными стандартами Аудита в части обязательств по подготовке финансовой информации, нами были составлены неаудированный консолидированный отчет о финансовом положении АК АПРОСА ("Компании") и ее дочерних предприятий ("Группы") по состоянию на 31 марта 2011 года, неаудированные консолидированные отчеты о совокупном доходе, движении денежных средств и изменении капитала за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, а также соответствующие примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации. Ответственность за данную неаудированную сокращенную промежуточную консолидированную информацию несет руководство Компании. Мы не проводили аудит или обзор прилагаемой неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации и, соответственно, не выражаем нашего мнения, а также любой иной формы уверенности по поводу этой информации.

ООО "Финансовые и бухгалтерские консультанты"
Россия, Москва
15 июня 2011 г.





Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

	Примечания	31 марта 2011	31 декабря 2010
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	168 921	168 020
Инвестиции в зависимые компании	4	2 190	1 975
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4	171	167
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	1 646	1 569
Денежные средства на специальном счете	5	194	152
Итого внеоборотные активы		174 561	173 322
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	36 933	34 514
Предварительно уплаченный налог на прибыль		32	340
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	11 568	10 115
Денежные средства и их эквиваленты	5	9 019	4 136
Итого оборотные активы		57 552	49 105
Всего активы		232 113	222 427
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(39)	(39)
Нераспределенная прибыль		81 453	70 026
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		104 318	92 891
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	9	(142)	(281)
Итого капитал		104 176	92 610
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	83 645	89 021
Производные финансовые инструменты	12	2 176	2 311
Резерв по пенсионным обязательствам		3 838	4 344
Прочие резервы		471	800
Отложенные налоговые обязательства		2 752	2 459
Итого долгосрочные обязательства		92 882	98 935
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	12 039	12 944
Производные финансовые инструменты	12	702	2 562
Торговые и прочие кредиторы	13	16 727	11 529
Налог на прибыль к уплате		982	574
Прочие налоги к уплате	14	4 536	3 030
Дивиденды к уплате		69	243
Итого текущие обязательства		35 055	30 882
Итого обязательства		127 937	129 817
Всего капитал и обязательства		232 113	222 427

Подписано 15 июня 2011 года следующими руководителями:


Ф.Б. Андреев
Президент




Е.И. Тимонина
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся	
		31 марта 2011	31 марта 2010
Выручка от продаж	15	29 600	31 082
Себестоимость продаж	16	(12 697)	(20 705)
Роялти	14	(877)	(877)
Валовая прибыль		16 026	9 500
Общие и административные расходы	17	(1 459)	(1 115)
Коммерческие расходы	18	(162)	(290)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	12	1 487	2 958
Прочие операционные доходы	19	74	1 567
Прочие операционные расходы	20	(3 828)	(2 395)
Прибыль от основной деятельности		12 138	10 225
Финансовые доходы	21	4 091	2 329
Финансовые расходы	22	(1 912)	(3 012)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний	4	330	360
Прибыль до налога на прибыль		14 647	9 902
Налог на прибыль	14	(2 937)	(1 437)
Прибыль за период		11 710	8 465
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы		(144)	20
Прочий совокупный доход за период		(144)	20
Совокупный доход за период		11 566	8 485
Прибыль за период, причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		11 571	8 391
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		139	74
Прибыль за период		11 710	8 465
Совокупный доход за период, причитающийся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		11 427	8 411
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		139	74
Совокупный доход за период		11 566	8 485



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	23	13 165	14 971
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(5 506)	(2 500)
Поступления от продажи основных средств		90	207
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(4)	-
Полученные проценты		38	45
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		-	383
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 382)	(1 865)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(3 214)	(65 203)
Получение кредитов и займов		1 673	61 981
Проценты уплаченные		(1 047)	(2 405)
Дивиденды уплаченные		(175)	(87)
Чистая сумма оттока денежных средств от финансовой деятельности		(2 763)	(5 714)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 020	7 392
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		4 136	5 094
(Отрицательные) / положительные курсовые разницы		(137)	9
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		9 019	12 495



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 31 марта 2011 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»							Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Кол-во размещенных акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2009 года	272 193	12 473	10 431	(26)	54	58 966	81 898	(1 177)	80 721
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	8 391	8 391	74	8 465
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Курсовые разницы		-	-	-	20	-	20	-	20
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	20	-	20	-	20
Итого совокупный доход за период		-	-	-	20	8 391	8 411	74	8 485
Операции с акционерами									
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях		-	-	-	-	-	-	1 082	1 082
Итого операции с акционерами								1 082	1 082
Остаток на 31 марта 2010 года	272 193	12 473	10 431	(26)	74	67 357	90 309	(21)	90 288
Остаток на 31 декабря 2010 года	271 806	12 473	10 431	(39)	(192)	70 218	92 891	(281)	92 610
Совокупный доход									
Прибыль за период		-	-	-	-	11 571	11 571	139	11 710
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Курсовые разницы		-	-	-	(144)	-	(144)	-	(144)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(144)	-	(144)	-	(144)
Итого совокупный доход за период		-	-	-	(144)	11 571	11 427	139	11 566
Остаток на 31 марта 2011 года	271 806	12 473	10 431	(39)	(336)	81 789	104 318	(142)	104 176

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 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. 5 апреля 2011 года внеочередное общее собрание акционеров одобрило преобразование Компании из закрытого акционерного общества в открытое акционерное общество.

Группа имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Айхале, Нюрбе и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири) и Архангельске. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2015-2022 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий будет продлен.

По состоянию на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года основными акционерами Компании являются правительства Российской Федерации (50,9 процентов акций) и Республики Саха (Якутия) (32,0 процента акций).

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

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

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

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 28,43 руб. за один доллар США и 30,48 руб. за один доллар США на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 40,02 руб. за один евро и 40,33 руб. за один евро на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

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



Переклассификация сопоставимой финансовой информации в отчете о совокупном доходе

Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов в размере 2 506 млн. руб., валютно-процентных контрактов своп в размере 39 млн. руб. и опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания», в размере 413 млн. руб. была переклассифицирована из прочих операционных доходов за три месяца, закончившийся 31 марта 2010 года, в состав чистой прибыли от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Данное изменение было сделано с целью представления информации о деятельности Группы в более удобном для пользователей финансовой отчетности формате.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2010 году Группа начала досрочно применять пересмотренный МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», применимый к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Раскрытие информации по связанным сторонам (см. примечание 25) было представлено в настоящей консолидированной финансовой отчетности с учетом требований данного пересмотренного стандарта.

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

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

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

Интерпретация (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 года или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов в пользу кредитора. Прибыль или убыток от данной операции признается на счете прибылей и убытков на основе сравнения справедливой стоимости долевого инструментов с текущей стоимостью долга. Применение этой поправки не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию Группы.

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

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

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая не находится в настоящий момент в собственности или



не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 г.), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3.

- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, и (iii) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыли и убытки, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» разъясняет правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года).
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.
- Поправка к Интерпретации (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

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

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

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

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: учитываемые впоследствии по справедливой стоимости и учитываемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (i) бизнес-модель компании предполагает владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (ii) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков от ее изменения на счете прибылей и убытков.
- Все долевого инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков от ее изменения на счете прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не на счет прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена.



Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиции.

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

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

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

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

единого источника для определения справедливой стоимости и требований в отношении раскрытия информации.

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

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 марта 2011	31 декабря 2010
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	100
ОАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	100	100
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	95	95
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	85	85
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88

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

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на		Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за три месяца, закончившихся	
		31 марта 2011	31 декабря 2010	31 марта 2011	31 декабря 2010	31 марта 2011	31 марта 2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 921	1 705	331	359
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	182	179	3	2
Прочие	Россия			87	91	(4)	(1)
				2 190	1 975	330	360

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

ГРО «Катока Майнинг Лтд.» – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. Убыток от курсовых разниц, отраженный в сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 115 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 37 млн. руб.).

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало периода	167	420
Выбытие в результате прекращения консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	-	(195)
Поступление	4	-
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец периода	171	225



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 194 млн. руб. и 152 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов в отчете о финансовом положении, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК-Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данный специальный счет включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 23).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года приблизительно равна нулю.

Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Текущие счета	8 817	3 912
Депозитные счета	202	224
	9 019	4 136

По состоянию на 31 марта 2011 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,08 процента (31 декабря 2010 года – 0,16 процента).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2009 года			
Первоначальная стоимость	210 041	41 756	251 797
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(83 101)	(764)	(83 865)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	126 940	40 992	167 932
Три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	126 940	40 992	167 932
Курсовые разницы	(144)	(8)	(152)
Поступление	860	2 101	2 961
Передача	225	(225)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(650)	(1)	(651)
Выбытие ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» – первоначальная стоимость	(1 205)	(150)	(1 355)
Выбытие – накопленная амортизация	404	-	404
Выбытие ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» – накопленная амортизация	165	-	165
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(9)	-	(9)
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	111	111
Амортизация, начисленная за период	(2 399)	-	(2 399)
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 года	124 187	42 820	167 007
На 31 декабря 2010 года			
Первоначальная стоимость	214 776	44 207	258 983
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(90 241)	(722)	(90 963)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	124 535	43 485	168 020
Три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	124 535	43 485	168 020
Курсовые разницы	(338)	(18)	(356)
Поступление	2 811	2 545	5 356
Передача	162	(162)	-
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(656)	(559)	(1 215)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	415	-	415
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(329)	-	(329)
Резерв под обесценение основных средств	-	(89)	(89)
Амортизация, начисленная за период	(2 881)	-	(2 881)
Остаточная стоимость на 31 марта 2011 года	123 719	45 202	168 921
На 31 марта 2011 года			
Первоначальная стоимость	216 426	45 924	262 350
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(92 707)	(722)	(93 429)
Остаточная стоимость на 31 марта 2011 года	123 719	45 202	168 921

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Алмазы	17 013	15 840
Руда и концентраты	10 030	7 498
Материалы для добычи и строительства	8 401	9 886
Потребительские товары	1 489	1 267
Алмазы для перепродажи	-	23
	36 933	34 514



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2011	31 декабря 2010
Займы выданные	1 460	1 372
Долгосрочный НДС к возмещению	186	190
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	7
	1 646	1 569
Краткосрочная дебиторская задолженность	31 марта 2011	31 декабря 2010
Авансы поставщикам	3 834	2 393
Займы выданные	2 168	1 403
НДС к возмещению	908	893
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	877	1 325
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	872	745
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 25)	206	157
Векселя к получению	15	15
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	2 688	3 184
	11 568	10 115

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 4 561 млн. руб. и 4 481 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года представлен 272 726 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 13 502,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн. руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 6 080 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года - 5 022 млн. руб.). Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 марта 2011 и 31 декабря 2010 года дочерние предприятия Группы владели 920 обыкновенными акциями Компании. Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Дивиденды

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало периода	(281)	(1 177)
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли дочерних предприятий	139	74
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате прекращения консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	-	1 082
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец периода	(142)	(21)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	1 597	2 206
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	20 448	22 310
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	500	1 556
	22 545	26 072
Еврооблигации	42 625	45 696
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	470	511
Векселя	386	464
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 280	1 349
	93 306	100 092
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(9 661)	(11 071)
	83 645	89 021

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

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

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

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

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Еврооблигации

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010
Остаток на начало периода	45 696	15 099
Амортизация дисконта	10	14
Положительные курсовые разницы	(3 081)	(454)
Остаток на конец периода	42 625	14 659

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	39	37
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	59	57
	98	94
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	8	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 272	1 770
	2 378	1 873
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	9 661	11 071
	12 039	12 944

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	12,0%	12,0%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,2%	11,1%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,5%	3,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	3,8%	5,7%

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

12. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	2 176	2 311
	2 176	2 311

Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	647	2 328
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	55	234
	702	2 562



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011	2010
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	135	413
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	1 267	2 506
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	85	39
	1 487	2 958

Опционы-пут, предоставленные Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

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

Группа определила справедливую стоимость указанных опционов-пут на 31 марта 2011 года в размере 1 619 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 2 311 млн. руб.) с использованием модели оценки опционов. Основными параметрами данной модели являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на 31 марта 2011 года в размере 29 945 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 36 735 млн. руб.), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 44 процентов с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 года.

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011	2010
Справедливая стоимость опционов-пут на начало периода	(2 311)	(3 658)
Изменение справедливой стоимости в течение отчетного периода	135	413
Справедливая стоимость опционов-пут на конец периода	(2 176)	(3 245)

Валютные форвардные контракты

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с пятью зарубежными банками, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 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 марта 2011 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 647 млн. руб. (обязательство) (на 31 декабря 2010 года - 2 328 млн. руб. (обязательство)). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, преобладающим на рынке по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет.

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011	2010
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало периода	(2 328)	(6 300)
Денежные перечисления от исполнения валютных форвардных контрактов	414	616
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	1 267	2 506
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец периода	(647)	(3 178)

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютно-процентные контракты своп

С целью уменьшения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам с плавающей ставкой, полученным от ОАО «Банк ВТБ», в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп с банком «ВТБ Банк Европа». В соответствии с условиями данных контрактов, Группа согласилась конвертировать в доллары США сумму в размере 4 518 млн. руб., причитающуюся к уплате в пользу ОАО «Банк ВТБ», по обменному курсу 26,62 руб. за 1 доллар США и платить процентный платеж по фиксированной ставке, находящейся в пределах от 9,55 до 9,88 процентов годовых, в обмен на процентный платеж по плавающей процентной ставке, основанной на трехмесячной ставке МосПрайм, с суммы обязательства, деноминированной в рублях. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, распределенные в течение срока с октября 2008 года по май 2011 года. По состоянию на 31 марта 2011 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 55 млн. руб. (обязательство) (на 31 декабря 2010 года – 234 млн. руб. (обязательство)).

	Три месяца, закончившихся 31 марта	
	2011	2010
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало периода	(234)	(187)
Денежные перечисления / (поступления) от исполнения валютно-процентных контрактов своп	94	(53)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	85	39
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец периода	(55)	(201)

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

13. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	5 348	4 482
Авансы от покупателей	2 894	516
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 670	2 532
Задолженность по заработной плате	1 473	1 659
Задолженность по выплате процентов	1 460	660
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	1 398	1 202
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	57	59
Прочая кредиторская задолженность	2 427	419
	16 727	11 529

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 марта 2011	31 декабря 2010
Платежи в социальные фонды	1 635	694
НДС	952	625
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	872	555
Налог на имущество	778	749
Подоходный налог (с дохода работников)	242	270
Налоговые санкции	25	24
Прочие налоги и отчисления	32	113
	4 536	3 030

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Налог на имущество	765	767
Прочие налоги и платежи	191	143
	956	910

Согласно Постановлению Правительства РФ № 795 от 23 декабря 2006 года, в дополнение к налогам, указанным выше, Группа является плательщиком таможенной пошлины в размере 6,5 процентов от стоимости экспортируемых алмазов (см. примечание 15).

В соответствии с дополнением к лицензионному соглашению, зарегистрированному в мае 2007 года, ОАО «АЛРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 3 509 млн. руб. в год, начиная с 1 января 2007 года.

В течение 2011 года Группа начисляла налог на прибыль исходя из ставки 20 процентов (2010 год – 20 процентов). Данная ставка была использована для расчета отложенного налога на прибыль по состоянию на 31 марта 2011 года.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Текущие расходы по налогу на прибыль	2 642	915
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	(91)
Отложенные расходы по налогу на прибыль	295	613
	2 937	1 437

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	19 714	19 340
Продажи на внутреннем рынке	7 111	4 873
Выручка от перепродажи алмазов	323	4 482
	27 148	28 695
Прочая выручка:		
Социальная инфраструктура	802	600
Транспорт	731	658
Торговля	154	126
Строительство	99	358
Прочее	666	645
	29 600	31 082

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 1 251 млн. руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 – 1 407 млн. руб.).

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Заработная плата и прочие выплаты работникам	6 785	4 729
Амортизация	2 585	2 134
Топливо и энергия	2 441	2 173
Налог на добычу полезных ископаемых	1 891	1 685
Материалы	1 146	1 264
Услуги	802	879
Транспорт	374	387
Себестоимость алмазов для перепродажи	320	4 349
Прочее	58	43
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(3 705)	3 062
	12 697	20 705

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 920 млн. руб. за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 867 млн. руб.).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, амортизация основных средств в сумме 296 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 265 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 572 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 476 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Заработная плата и прочие выплаты работникам	920	474
Услуги и прочие административные расходы	466	632
Расходы по сомнительным долгам	73	9
	1 459	1 115

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Услуги и прочие коммерческие расходы	94	132
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	68	158
	162	290

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты включают платежи в социальные фонды в размере 14 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 32 млн. руб.).

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Чистая прибыль от прекращения консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	-	1 427
Прочее	74	140
	74	1 567



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Затраты на геологоразведку	1 079	771
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС, платежей в социальные фонды и единого социального налога (см. примечание 14)	956	910
Социальные расходы	800	632
Убыток от выбытия и списания основных средств	710	40
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств	89	(111)
Прочее	194	153
	3 828	2 395

Социальные расходы

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Содержание местной инфраструктуры	518	379
Расходы на благотворительность	109	9
Медицина	54	80
Образование	14	9
Прочие расходы	105	155
	800	632

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Доходы по процентам	38	74
Чистая прибыль от курсовых разниц	4 053	2 255
	4 091	2 329

22. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Расходы по процентам:		
Еврооблигации	881	333
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	543	-
Банковские кредиты	393	2 326
Векселя	27	55
Европейские коммерческие бумаги	-	258
Прочие	8	31
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	60	9
	1 912	3 012



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010
Прибыль до налога на прибыль	14 647	9 902
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний (примечание 4)	(330)	(360)
Доходы по процентам (примечание 21)	(38)	(74)
Расходы по процентам (примечание 22)	1 912	3 012
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 20)	710	40
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств (примечание 20)	89	(111)
Прибыль от прекращения консолидации ОАО «ННГК «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 19)	-	(1 427)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 12)	(1 267)	(2 506)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	(85)	(39)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (примечание 12)	(135)	(413)
Амортизация основных средств (примечание 16)	2 585	2 134
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(226)	(626)
Корректировка на неденежные финансовые операции (прим. 26)	-	(114)
Перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 12)	(414)	(616)
(Перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	(94)	53
Перечисление денежных средств на специальные счета (примечание 5)	(42)	(27)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(4 291)	(2 659)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	13 021	6 169
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка товарно-материальных запасов	(2 419)	9 181
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(1 530)	(1 846)
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	4 514	1 375
Чистое увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	1 814	296
Приток денежных средств от основной деятельности	15 400	15 175
Уплаченный налог на прибыль	(2 235)	(204)
Чистая сумма притока денежных средств от основной деятельности	13 165	14 971

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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



развития фискальной, правовой и политической систем.

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

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

(b) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей налога на прибыль, а также в отношении некоторых операций зарубежных дочерних компаний, и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 марта 2011 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

По состоянию на 31 марта 2011 года Группа имеет условные налоговые обязательства, величина которых может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 марта 2011 года соответствующий резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(c) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 марта 2011 года.

(d) Страхование

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

(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 марта 2011 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 3 924 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 5 156 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 471 млн. руб. на 31 марта 2011 года (на 31 декабря 2010 года – в размере 800 млн. руб.).



25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 марта 2011 года 83 процента акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 марта 2011 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2009 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), 2 представителя руководства Компании и 1 представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в отчете о финансовом положении и в примечаниях 8 и 14. Налоговые операции раскрыты в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 14, 15, 16, 18, 20 и 23.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной службой по тарифам.

По состоянию на 31 марта 2011 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 2 149 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 679 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 31 марта 2011 года составила 1 205 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 2 100 млн. руб.). По состоянию на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года и 31 марта 2010 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Продажи алмазов	3 140	2 403
Прочие продажи	303	368
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	1 817	1 661
Прочие закупки	296	234

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 31 марта 2011 года составила 21 207 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 23 916 млн. руб.). За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 377 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 1 782 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 марта 2011 года составила 603 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 694 млн. руб.). За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 17 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года – 14 млн. руб.).



Вознаграждение высшего руководства

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

Правление Компании состоит из 20 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, вознаграждения за участие в советах директоров некоторых дочерних компаний Группы и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей руководства Компании. Представители руководства Компании также принимают участие в программе выплат после ухода на пенсию. Эти программы включают пенсионные выплаты, обеспечиваемые негосударственным пенсионным фондом «Алмазная Осень», и единовременные выплаты при наступлении даты выхода на пенсию.

Вознаграждения членам Правления Компании составили за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года, 264 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года - 29 млн. руб.).

Операции с зависимыми компаниями

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

	31 марта 2011	31 декабря 2010
ООО "Саха (Якутская) транспортная компания"	91	-
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	76	113
Прочие	65	70
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(26)
	206	157

По состоянию на 31 марта 2011 года и 31 декабря 2010 года дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.

26. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010
Неденежные финансовые операции:		
Погашение задолженности по векселям и займам	-	(114)
	-	(114)

27. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

входящих в Группу. Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	28 399	731	802	99	154	779	827	31 791
Внутрисегментные продажи	-	-	-	-	-	(655)	(358)	(1 013)
Себестоимость продаж, в том числе	9 234	1 019	1 698	120	106	461	1 048	13 686
Амортизация	1 955	124	118	32	2	85	72	2 388
Валовая прибыль	19 165	(288)	(896)	(21)	48	318	(221)	18 105

Три месяца, закончившихся 31 марта 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	30 102	734	600	358	135	884	1 037	33 850
Внутрисегментные продажи	-	(76)	-	-	(9)	(750)	(238)	(1 073)
Себестоимость продаж, в том числе	15 131	912	1 505	256	73	397	1 153	19 427
Амортизация	2 036	127	156	35	1	86	56	2 497
Валовая прибыль	14 971	(178)	(905)	102	62	487	(116)	14 423

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Сегментная выручка от продаж	31 791	33 850
Исключение внутрисегментных продаж	(1 013)	(1 073)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(1 251)	(1 407)
Прочие корректировки и переклассификации	73	(288)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	29 600	31 082

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011	31 марта 2010
Сегментная себестоимость продаж	13 686	19 427
Корректировка амортизации основных средств	197	(363)
Исключение внутрисегментных закупок	(1 013)	(1 073)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	(506)	(218)
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	1 637	1 371
Корректировка запасов ³	(2 259)	1 862
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	1 402	533
Прочие корректировки	(28)	(285)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(908)	(697)
Прочие переклассификации	489	148
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	12 697	20 705

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

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

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

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

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

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

	Выручка от реализации		Внеоборотные активы	
	Три месяца, закончившихся 31 марта 2011	Три месяца, закончившихся 31 марта 2010	31 марта 2011	31 декабря 2010
Бельгия	13 186	13 708	6	6
Российская Федерация	9 529	9 293	169 814	168 357
Индия	2 639	3 658	-	-
Израиль	2 265	2 711	113	121
Объединенные Арабские Эмираты	763	626	128	139
Китай	502	362	-	-
Белоруссия	208	131	-	-
Ангола	176	220	2 671	2 997
Армения	97	221	-	-
Швейцария	25	38	3	3
Прочие страны	210	114	1	1
Итого	29 600	31 082	172 736	171 624