

**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО) за 2010 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Основные сведения

### 1.1. Общая информация

Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО), сокращенное название АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания), ИНН 1433000147, зарегистрирована под № 1 Постановлением Главы администрации Мирнинского района Республики Саха (Якутия) от 13.08.1992 № 554

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 17.07.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Внесенные изменения в Устав Компании:

в 2009 г.:

- в части изменения сведений о филиалах Компании. Зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) по Республике Саха (Якутия) от 25.09. 2009 № 2091433005343;
- в части изменения выплат дивидендов по акциям. Зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) от 20.08. 2009 за № 2091433006630.

в 2010 г.:

- в части изменения сведений о филиалах Компании. Зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) по Республике Саха (Якутия) от 09.12.2010 № 2101433014307.

Сведения о юридическом лице, связанные со сменой руководителя Компании (Президент) зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) от 31.07.2009 № 2091433006058.

Юридический и почтовый адрес Компании: 678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, дом 6.

Среднесписочная численность сотрудников Компании составила:

На 31.12.09	На 31.12.10
33 238 человек	31 291 человек

### 1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Компании являются:

1. Разработка месторождений алмазов, в том числе добыча алмазов, обработка и продажа алмазов (в обработанном и необработанном виде), а также производство и сбыт любых видов изделий из природных алмазов.
2. Рациональное, эффективное, безотходное использование месторождений полезных ископаемых и других природных ресурсов, сохранение и восстановление природной среды на территориях, с которыми связана деятельность Компании.
3. Осуществление научно-исследовательских, геологоразведочных, проектно-конструкторских работ, сбор, обработка, накопление и распространение такой информации среди любых заинтересованных юридических и физических лиц, оказание инжиниринговых, внедренческих, рекламно-информационных



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

консультационных, посреднических и маркетинговых услуг по всем вопросам, охватывающим круг интересов Компании.

4. Перевозочная, транспортно-экспедиционная и другая деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса на автомобильном, железнодорожном, морском, внутреннем водном и воздушном транспорте, в том числе по международным перевозкам, как на собственных, так и привлеченных транспортных средствах.

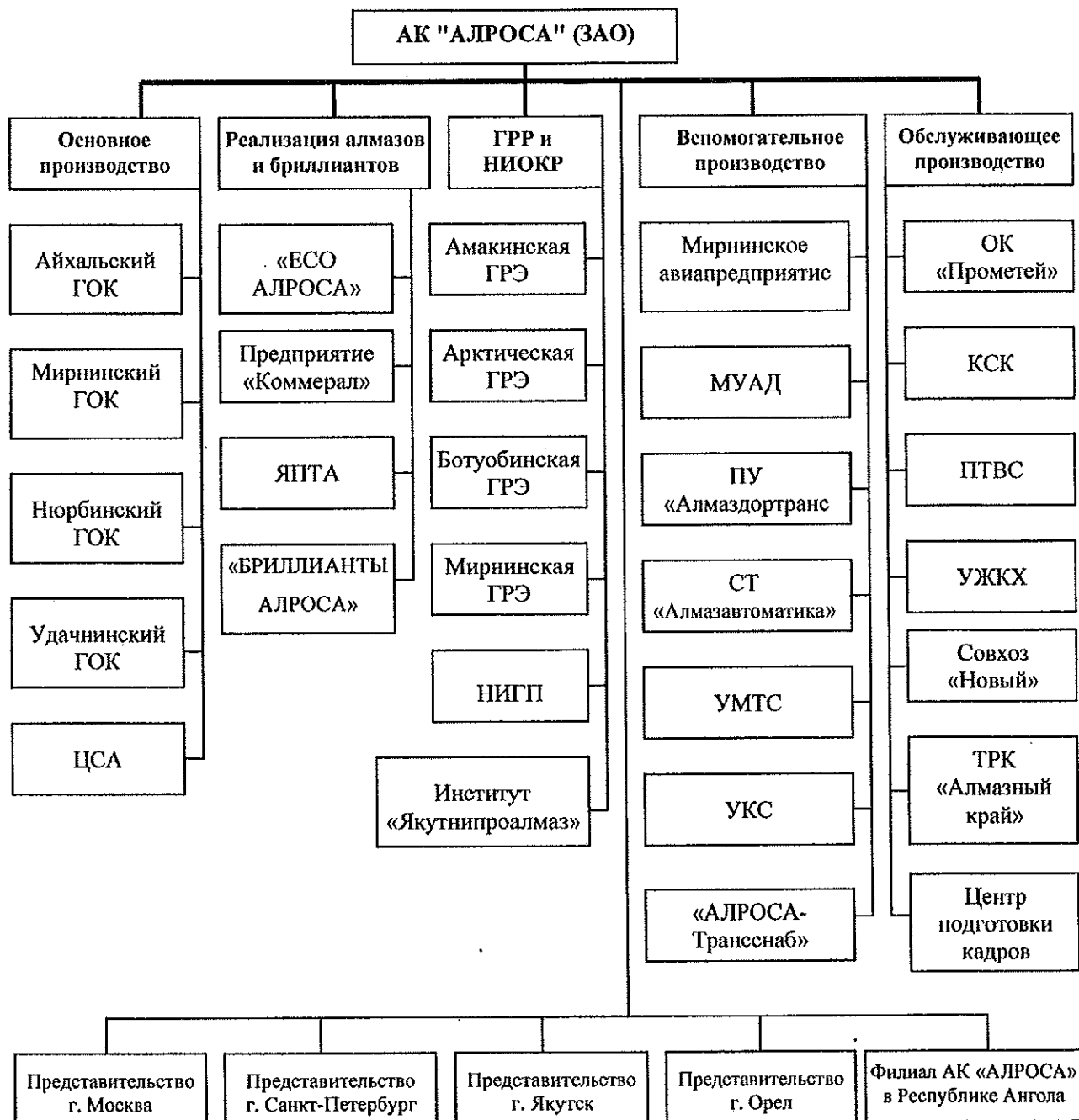
Компания осуществляла свою деятельность на основании действующих лицензий. На осуществление деятельности в области недропользования (геологическое изучение, разведка и добыча алмазов, ОПИ и др.) имеется более 100 лицензий. Лицензируемая деятельность Компании в области недропользования, производства, транспорта, медицины, образования, связи и др. обеспечена более 180 лицензиями.



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

**1.3. Структура АК "АЛРОСА" (ЗАО) по состоянию на 31.12.2010.**



Выше перечисленные филиалы, представительства, структурные подразделения Компании (за исключением Центра сортировки алмазов) выделены на отдельные балансы.



#### 1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом, составляет 3 682 483 тыс.руб. или 272 726 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 13 502 руб. 50 коп.;

привилегированных бездокументарных акций нет.

Основными акционерами (участниками) Компании по состоянию на 01.01.10 являлись:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	138 887,27274	50,9256
Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия)	87 273	32,0002
Администрация муниципального образования «Вилуйский улус (район)»	2 729	1,0006
Администрация муниципального образования «Мирнинский район»	2 728	1,0003
Администрация муниципального образования «Анабарский национальный (долгано-эвенский) улус»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Верхневилуйский улус ( район)»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Нюрбинский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Ленский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Оленекский эвенкийский национальный район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Сунтарский улус (район)»	2 727	0,9999
Акции, права собственности на которые учитываются номинальными держателями	12 423	4,5551
Прочие юридические лица	761	0,2790
Физические лица	11 321,72726	4,1514
Совместные владельцы	241	0,0884
<b>ВСЕГО:</b>	<b>272 726</b>	<b>100,0000</b>

Основными акционерами (участниками) Компании по состоянию на 31.12.10 являлись:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	138 887,27274	50,9256
Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия)	87 273	32,0002
Администрация муниципального образования «Вилуйский улус (район)»	2 729	1,0006
Администрация муниципального образования «Мирнинский район»	2 728	1,0003
Администрация муниципального образования «Анабарский	2 727	0,9999



**Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Наименование	Количество акций	Доля в УК
национальный (долгано-эвенский) улус»		
Администрация муниципального образования «Верхневиллойский улус ( район)»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Нюрбинский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Ленский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Оленекский эвенкийский национальный район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Сунтарский улус (район)»	2 727	0,9999
Акции, права собственности на которые учитываются номинальными держателями	13 390	4,9097
Прочие юридические лица	123	0,0451
Физические лица	10 992,72726	4,0307
Совместные владельцы	241	0,0884
<b>ВСЕГО:</b>	<b>272 726</b>	<b>100,0000</b>

### 1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Компании является общее собрание акционеров (участников).

Наблюдательный совет Компании осуществляет общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

Наблюдательный совет Компании по состоянию на 31 декабря 2010 г. состоит из 15 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Кудрин Алексей Леонидович	Заместитель Председателя Правительства Российской Федерации – Министр финансов Российской Федерации, Председатель Наблюдательного совета Компании
2.	Борисов Егор Афанасьевич	Председатель Правительства Республики Саха (Якутия), Первый заместитель председателя Наблюдательного совета Компании
3.	Алексеев Геннадий Федорович	Первый заместитель Председателя Правительства Республики Саха (Якутия)
4.	Андреев Федор Борисович	Президент Компании, профессиональный поверенный
5.	Ахполов Александр Алиханович	Руководитель Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации
6.	Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент Компании
7.	Дубинин Сергей Константинович	Профессиональный поверенный
8.	Ефимов Виктор Петрович	Министр имущественных отношений Республики (Якутия)



**Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
9.	Николаев Айсен Сергеевич	Руководитель Администрации Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)
10.	Рыбкин Владимир Борисович	Руководитель Гохрана России
11.	Стручков Алексей Александрович	Первый заместитель Председателя Правительства Республики Саха (Якутия)
12.	Тихонов Анатолий Владимирович	Первый заместитель Председателя государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности «Внешэкономбанк», профессиональный поверенный
13.	Тихонов Владимир Иванович	Глава Муниципального образования «Сунтарский улус (район)» Республики Саха (Якутия)
14.	Уринсон Яков Моисеевич	Заместитель генерального директора государственной корпорации «Российская корпорация нанотехнологий», профессиональный поверенный
15.	Южанов Илья Артурович	Профессиональный поверенный

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом Компании (Президентом) и коллегиальным исполнительным органом Компании (Правлением), которое действует на основании Устава Компании и Положения о порядке созыва, проведения заседаний и принятия решений Правлением акционерной компании «АПРОСА» (ЗАО), утвержденного годовым собранием акционеров 29.06.2002 (протокол № 16).

Президент Компании - Андреев Федор Борисович.

Состав Правления Компании на 31 декабря 2010 г. состоит из 18 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Андреев Федор Борисович	Президент Компании
2.	Дойников Юрий Андреевич	Первый вице-президент -исполнительный директор Компании
3.	Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент Компании
4.	Грабцевич Василий Борисович	Вице-президент Компании
5.	Куличик Игорь Михайлович	Вице-президент - финансовый директор Компании
6.	Окоемов Юрий Константинович	Вице-президент Компании
7.	Потрубейко Валентина Анатольевна	Вице-президент Компании
8.	Пушкин Сергей Николаевич	Вице-президент Компании
9.	Письменный Андрей Васильевич	Главный инженер Компании
10.	Ткаченко Владимир Павлович	Вице-президент Компании
11.	Лященко Ольга Алексеевна	Главный бухгалтер Компании
12.	Митюхин Сергей Иванович	Главный геолог Компании
13.	Алябьев Сергей Георгиевич	Директор Нюрбинского ГОКа
14.	Мостовов Дмитрий Владимирович	Директор Мирнинского ГОКа



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
15.	Махрачев Александр Федорович	Директор Удачинского ГОКа
16.	Санатулов Равиль Шамильевич	Директор Айхальского ГОКа
17.	Соболев Игорь Витальевич	Директор Управления капитального строительства
18.	Чаадаев Александр Сергеевич	Директор Института «Якутнипроалмаз»

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства, связанные с текущей деятельностью Компании, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

#### 1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31 декабря 2010 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Бабиченко Андрей Анатольевич	Начальник Управления инвестиционной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО)
2	Борисовский Евгений Сергеевич	Специалист-эксперт отдела Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом
3	Глинов Андрей Владимирович	Заместитель директора Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации
4	Сергеева-Сивенок Анна Сергеевна	Заместитель начальника отдела Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом
5	Яковлева Саргылана Николаевна	Заместитель Министра имущественных отношений Республики Саха (Якутия)

#### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Компании является Открытое акционерное общество «Республиканский специализированный регистратор «Якутский Фондовый Центр», адрес: 677 007, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, пер. Глухой, дом 2/1.

Аудитором Компании является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»), адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44/1 стр. 2АБ.

#### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

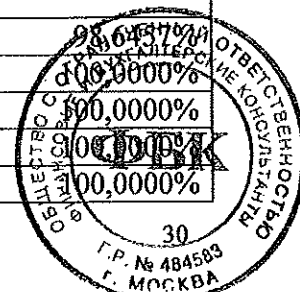
По состоянию на 31 декабря 2010 г. Компания имеет следующие дочерние и зависимые общества (перечислены общества с долей владения в уставном капитале 25 % и более):

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, (тыс. руб.)	Доля владения в уставном капитале, (%)
1	2	
Alrosa Finance B.V.	119	100,0000%
Arcos Belgium N.V.	3 193	100,0000%
Arcos East DMCC	2 935	100,0000%
Arcos Hong Kong Ltd	8 527	100,0000%



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3
Arcos Limited	17 396	78,2800%
Arcos USA Inc.	26 726	100,0000%
Rosan Mining and Investments Company, Limitada	0*)	90,0000%
Sunland Holding S.A.	4 538	100,0000%
АК "Виллойгэсстрой" (ОАО)	0*)	90,0000%
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	2 514	90,0000%
АО "Гидрошикапа"	1 568	55,0000%
ЗАО "Алмаз-Нева"	50	100,0000%
ЗАО "АЛРОСА-АФРИКА"	2	100,0000%
ЗАО "АЛРОСА-Торг"	23 300	100,0000%
ЗАО "БРИНТ-М"	0*)	100,0000%
ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	225 642	100,0000%
ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	602 603	100,0000%
ЗАО "Иреляхнефть"	20 300	100,0000%
ЗАО "Авиационная компания "АЛРОСА-АВИА"	0*)	100,0000%
Мирнинский коммерческий банк "МАК-Банк" (ООО)	220 453	84,6622%
НПФ "Алмазная осень"	99 700	99,7000%
ОАО "Айхальский ОРС"	0*)	100,0000%
ОАО "Алмазы Анабара"	2 303 589	100,0000%
ОАО "АЛРОСА-Газ"	1 409 652	99,9950%
ОАО "АЛРОСА-Ленскстрой"	14 944	98,2199%
ОАО "АЛРОСА-Леспром"	0*)	82,5200%
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	18 019 257	87,4877%
ОАО "АЛРОСА-Якутия"	0*)	50,8510%
ОАО "Виллойская ГЭС-3"	5 510 353	99,7313%
ОАО "ГМК Тимир"	9 705 541	100,0000%
ОАО "Инвестиционная группа "АЛРОСА"	0*)	100,0000%
ОАО "Ленская оптово-торговая контора"	0*)	99,8852%
ОАО "Научно-производственное предприятие "Буревестник"	129 728	90,6555%
ОАО "Национальная нефтегазовая компания "Саханефтегаз"	0*)	50,4006%
ОАО "Севералмаз"	2 083 488	90,0648%
ОАО "Северная горно-геологическая компания "Терра"	32 233	91,9985%
ОАО "Судоходная компания "АЛРОСА-Лена"	78 987	99,2287%
ОАО "Удачинский комбинат пищевых предприятий"	11 398	99,4789%
ОАО "Удачинский ОРС"	0*)	100,0000%
ООО "Алмаз-Антарекс"	13	100,0000%
ООО "АЛРОСА-Авто"	0*)	100,0000%
ООО "АЛРОСА-ВГС"	613 238	100,0000%
ООО "АЛРОСА-Охрана"	31 394	100,0000%





**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

1	2	3
ООО "АЛРОСА-Спецбурение"	950	51,0000%
ООО "Барнаульский завод "Кристалл"	56 389	100,0000%
ООО "Ленское предприятие жилищного хозяйства"	22 971	100,0000%
ООО "Ленское ПТЭС"	150 000	100,0000%
ООО "Медиагруппа "Ситим"	39 104	100,0000%
ООО "Мирнинская городская типография"	5 749	57,3100%
ООО "Мирнинский ОРС"	0*)	99,9900%
ООО "Мирнинское предприятие жилищного хозяйства"	46 208	100,0000%
ООО "Никоновка"	10 550	100,0000%
ООО "Орел-АЛРОСА"	20 534	51,0000%
ООО Страховая компания "СК АЛРОСА"	177 335	99,3000%
АК "Инвест-Алмаз"	0*)	25,0000%
Горнорудное общество "КАТОКА Лтд"	34 080	32,8000%
ЗАО ПИК "Орел-Алмаз"	0*)	34,0000%
ОАО "Алмазный Мир"	157 433	47,3677%
ОАО "АЛРОСА-Якутснаб"	1 518	43,3770%
ОАО "Республиканская инвестиционная компания "Саха Капитал"	0*)	25,0000%
ООО "Сунтарцеолит"	1 628	35,4000%
Совместная монголо-российская компания "М-Даймонд"	0*)	49,0000%
<b>ИТОГО:</b>	<b>41 927 830</b>	

\*) Первоначальная стоимость финансовых вложений уменьшена на сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Компании сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Компании осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Изменения и дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2010 год утверждены приказами Президента Компании от 30.12.2009 г. №А01/0212-П, от 11.05.2010 №А01/0056-П, от 30.06.2010 №А01/0093-П.

Учетная политика Компании сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Компании существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Компании и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Компания планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Компании предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Компанией при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и структурными подразделениями Компании, независимо от их места нахождения.

В Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2010 год по сравнению с 2009 годом внесены следующие дополнения:

раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ЗАО)» дополнен несколькими разделами и подразделами:

подразделом «Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов»;

подразделом «Порядок формирования стоимости сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства»;

разделом «Учет на забалансовых счетах», определяющим порядок обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании (арендованных основных средств, материальных ценностей и др.);



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

хранении, переработке и т.д.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями учета;

в Положении о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ЗАО) по каждому виду имущества и обязательств определены формы первичных учетных документов обязательных к заполнению при проведении инвентаризации; и уточнены нормы Положения о порядке проведения инвентаризации имущества в основном производстве (добыча природных алмазов) в отношении инвентаризации, проводимой в интегрированной автоматизированной системе учета алмазов и порошков из природных алмазов;

во внутреннем стандарте (далее - стандарт) Компании «Учет кредитов и займов» уточнен порядок расчета общей суммы средневзвешенных займов и кредитов, используемой при исчислении процентов по полученным займам и кредитам, подлежащей включению в инвестиционный актив: для расчета при погашении займов (кредитов), привлеченных в иностранной валюте, используется курс ЦБ РФ на дату получения данного займа (кредита);

в стандарте Компании «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками» уточнен порядок создания резерва по сомнительным долгам;

стандарт Компании «Учет расходов на капитальное строительство» дополнен порядком учета выполненных работ, определения выручки и финансового результата по договорам строительного подряда длительность выполнения, которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания работ, которых приходятся на разные отчетные периоды;

с 2010 года финансовые вложения Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, оцениваются на последний день отчетного года по их текущей рыночной стоимости.

## **2.2. Изменения, внесенные в учетную политику для целей бухгалтерского учета на дату утверждения отчетности**

Начиная с отчетности за 2011 год, вводятся следующие нормативные документы:

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Приказ Минфина РФ от 08.11.2010г. № 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», ПБУ 12/2010,

Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 8/2010

Приказ Минфина РФ от 24 декабря 2010 №186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказ Минфина РФ от 15 января 1997 №3»

В Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета необходимые изменения внесены.

## **2.3. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Компании ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

специализированные информационно-бухгалтерские программы: ИБС «Феномен», АС «Феномен-2» для учета наличия и движения всех активов и обязательств, отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете филиалов, представительств, структурных



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подразделений Компании и формирования сводной бухгалтерской отчетности Компании в режиме on-line, программа 1С-предприятие, программа по учету материально-производственных запасов, разработанная на базе SAP R/3.

#### 2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.09	Курс на 31.12.10
за 1 доллар США	30,2442 руб.	30,4769 руб.
за 1 Евро	43,3883 руб.	41,5682 руб.

#### 2.5. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

##### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение нематериальных активов, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление нематериальных активов собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении нематериальных активов по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Переоценка нематериальных активов в 2010 г. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

##### Амортизация

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.



Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа Президента.

## 2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Компания руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 20 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Компанией обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

### Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Компании, находится в аренде.

### Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Компанией за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости актива.



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

актива, начиная с 01.01.2009. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих их первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

#### Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Компанией проводится переоценка основных средств. Последняя переоценка основных средств произведена по состоянию на 1 января 2005 г.

#### Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Компанией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По всем основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету, Компания применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

Сроки полезного использования для расчета амортизации приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	8-50
Сооружения	Объем производства	50 лет
Машины и оборудование	4-13 лет	4-13 лет
Транспортные средства	5-13 лет	5-13 лет
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости и оставшегося срока их полезного использования.

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе основных средств, введенным в эксплуатацию до 2006 г., начисление износа производится на забалансовом учете.



«Износ жилищного фонда», по введенным в эксплуатацию после 2006 г. начисляется амортизация, которая увеличивает затраты на содержание жилого фонда и отражается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств».

#### Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов Отчета о прибылях и убытках Компании.

#### Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

### **2.7. Незавершенное строительство**

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

### **2.8. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Компания не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Компании и поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Компании доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Компании, в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.



При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Компания оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента или рыночной стоимости данного актива, как минимум, за два отчетных периода.

## 2.9. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в стоимость приобретения материально-производственных запасов расходы на перемещение материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений, между структурными подразделениями, а также управленческие расходы отделений и управления УМТС.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО – по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных ценностей.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

## 2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежеквартально, в качестве расходов по обычным видам деятельности, в Отчете о прибылях и убытках.

Природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, отражаются в составе готовой продукции после того как они прошли сортировку, первичную классификацию и первичную оценку. Готовая продукция (алмазы) учитывается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

## 2.11. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.





Компанией выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: расходы на подготовку и освоение производства, программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются за счет резерва по сомнительным долгам по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Компании.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Компании той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отражены в составе прочих расходов.

## **2.13. Порядок учета добавочного капитала**

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала Компании за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость (эмиссионный доход);
- вклад в имущество акционером общества.

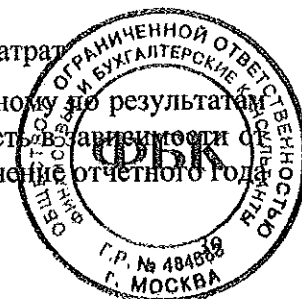
При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала по каждому объекту отдельно, включается в нераспределенную прибыль Компании.

## **2.14. Порядок создания резервов**

Учетной политикой Компании предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- предстоящих расходов на ведение прочих капитальных работ и затрат.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу, признанному по результатам инвентаризации сомнительным, на полную сумму долга или на его часть в зависимости от вероятности погашения задолженности. Сумма созданного резерва в течение отчетного года



признается в составе прочих расходов Компании. Неиспользованный на конец отчетного года остаток резерва присоединяется к нераспределенной прибыли.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается как разница между балансовой и расчетной стоимостью вложений, если проверка на обеспечение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений. Резерв создается за счет прочих расходов Компании.

Резерв предстоящих расходов на ведение прочих капитальных работ и затрат создается при необходимости по приказу руководителя Управления капитального строительства (далее – УКС).

УКСом создается резерв предстоящих расходов, связанный с выплатой премий за досрочный ввод в действие объектов строительства исходя из размеров предполагаемых выплат, определенных сметой, с учетом действующего в УКСе Положения о премировании работников за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства. Сумма созданного резерва включается в инвентарную стоимость объектов основных средств, за досрочный ввод которых выплачивается премия. Начисленная премия списывается за счет созданного резерва. Неиспользованный остаток резерва присоединяется к прочим доходам УКСа.

#### **2.15. Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

#### **2.16. Арендованные основные средства**

Арендуемые Компанией основные средства отражаются за балансом в оценке, принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

#### **2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Компания ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных материально-производственных запасов, принадлежащих Компании.



## 2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

## 2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Компанией отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится, исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу по фактической стоимости. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

## 2.20. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Компании, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Компания получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

## 2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство товаров, работ и услуг ведется с разделением на прямые и косвенные затраты, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются по строке 040 «Управленческие расходы» Отчета о прибылях и убытках Компании.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы» Отчета о прибылях и убытках.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Компанией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

## **2.22. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов производится Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Различие между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшееся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» как сумма временных разниц, умноженная на ставку по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и налоговые обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

## **2.23. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

## **2.24. Инвентаризация имущества и обязательств**

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также



Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, может осуществляться 1 раз в 3 года. Фактически инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводится ежегодно.

#### **2.25. Условные факты хозяйственной деятельности**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28.11.2001 № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

#### **2.26. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### **2.27. Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является: добыча и реализация алмазов, которые составляют 73,4% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Компания осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Компании является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Компании определяются различием в видах деятельности.

#### **2.28. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н.



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибки, допущенные в бухгалтерском учете и отчетности Компании, признаются существенными в случае, если удельный вес суммарной ошибки предшествующего отчетного года в общей сумме важнейших показателей бухгалтерской отчетности Компании (выручка от реализации, себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, прибыль до налогообложения) превышает 1 %.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания отчетного года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность) (далее – декабрь отчетного года).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам Компании исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам Компании, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством РФ порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

## **2.29. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.



### 3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

#### 3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2010 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2009 года.

Изменение вступительных остатков на 01.01.2010:

по строке 910 «Арендованные основные средства» Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, сумма уменьшена на 13 495 тыс.руб., том числе на 516 тыс.руб. в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков при уточнении в Земельной кадастровой палате вида разрешенного использования земельных участков, и на 12 979 тыс.руб. — в связи с уточнением данных по объектам основных средств, учитываемых на основании договоров аренды;

Скорректированы показатели Приложения к бухгалтерскому балансу (форма № 5) за 2009 год:

по строке 060 «Здания» сумма увеличена на 3 716 566 тыс.руб. в связи с уточнением записей: стоимость зданий, входящих в жилой фонд, перенесена из строки 105 «Другие виды основных средств»;

по строке 105 «Другие виды основных средств» сумма уменьшена на 3 716 566 тыс.руб. в связи с уточнением записей: стоимость зданий, входящих в жилой фонд, перенесена в строку «Здания»;

по строке 160 «Получено объектов основных средств в аренду - всего» уменьшена сумма на 13 495 тыс.руб. том числе на 516 тыс.руб. в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков при уточнении в Земельной кадастровой палате вида разрешенного использования земельных участков, и на 12 979 тыс.руб. — в связи с уточнением данных по объектам основных средств, учитываемых на основании договоров аренды. Данная корректировка отразилась по соответствующим строкам расшифровки:

Код строки	Наименование строки	Показатель в форме №5		Сумма корректировки
		за 2009 г.	за 2010 г.	
160	Получено объектов основных средств в аренду - всего	12 226 820	12 213 325	-13 495
161	в том числе: здания и сооружения	1 359 391	1 359 005	- 386
162	машины, оборудование, транспортные средства	109 097	109 483	386
163	Другие	10 758 332	10 744 837	-13 495

по строке 710 «Материальные затраты» сумма увеличена на 570 101 тыс.руб. в связи с уточнением перечня видов работ и услуг сторонних организаций;

по строке 750 «Прочие затраты» сумма уменьшена на 570 101 тыс.руб. в связи с исключением из состава прочих затрат стоимости работ и услуг сторонних организаций.

#### 3.2 Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние Компании стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями.





**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Показатели	01.01.2010	31.12.2010
<b>1. Оценка финансовой устойчивости</b>		
<b>1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала</b> = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств (Ф1:490/Ф1:300).	0,55	0,58
<b>1.2. Коэффициент финансовой зависимости</b> = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал (Ф1:300/Ф1:490)	1,83	1,72
<b>1.3. Коэффициент концентрации заемного капитала</b> = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств ((Ф1:590+Ф1:690)/Ф1:300)	0,45	0,42
<b>1.4. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств</b> = Заемный капитал / Собственный капитал ((Ф1:590+Ф1:690)/Ф1:490)	0,83	0,72
<b>2. Оценка ликвидности</b>		
<b>2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал)</b> = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы (Ф1:290-Ф1:690)	-30 663 013	31 259 737
<b>2.2. Маневренность собственных оборотных средств</b> = Денежные средства / Функционирующий капитал (Ф1:260/(Ф1:290-Ф1:690))	-0,07	0,04
<b>2.3. Коэффициент текущей ликвидности</b> = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы (Ф1:290/Ф1:690)	0,69	2,94
<b>2.4. Коэффициент быстрой ликвидности</b> = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы ((Ф1:290-Ф1:210)/Ф1:690)	0,33	1,11
<b>2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности)</b> = Денежные средства / Краткосрочные пассивы (Ф1:260/Ф1:690)	0,02	0,08
<b>2.6. Доля оборотных средств в активах</b> = Оборотные активы / Всего хозяйственных средств (Ф1:290/Ф1:300)	0,24	0,17
<b>2.7. Доля запасов в оборотных активах</b> = Запасы / Оборотные активы (Ф1:210/Ф1:290)	0,52	0,62
<b>3. Оценка рентабельности</b>		
<b>3.1. Чистая прибыль (Ф2:190)</b>	2 348 387	8 777 209
<b>3.2. Рентабельность продукции</b> = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж (Ф2:050/Ф2:010)	0,24	0,36
<b>3.3. Рентабельность основной деятельности</b> = Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции (Ф2:050/(Ф2:020+Ф2:030+Ф2:040))	0,31	0,57
<b>3.4. Рентабельность совокупного капитала</b> = Чистая прибыль / Итог баланса (Ф2:190/Ф1:300)	0,01	0,03
<b>3.5. Рентабельность собственного капитала</b> = Чистая прибыль / Собственный капитал. (Ф2:190/Ф1:490)	0,01	0,06
<b>3.6. Период окупаемости собственного капитала</b> Собственный капитал / Чистая прибыль (Ф1:490/Ф2:190)	66,32	18,71
<b>4. Оценка имущественного положения</b>		
<b>4.1. Сумма хозяйственных средств</b> = Итог баланса (Ф1:300)	285 212 891	282 315 919
<b>4.2. Доля основных средств в активах</b> = Стоимость основных средств / Итог баланса (Ф1:120/Ф1:300)	0,49	
<b>4.3. Коэффициент износа основных средств</b> = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,25	



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Показатели	01.01.2010	31.12.2010
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,13	0,04
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,02	0,02
5. Оценка деловой активности		
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	1 921	3 094
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств (Ф2:010/Ф1:120)	0,45	0,70
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность (Ф2:010/Ф1:240)	3,46	11,17
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	104	32
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы (Ф2:020/Ф1:210)	1,06	1,67
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	339	216
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж (360*Ф1:620/Ф2:020)	69	51
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	443	248
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	374	198
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж (Ф1:240/Ф2:010)	0,29	0,09
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал (Ф2:010/Ф1:490)	0,41	0,59
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса (Ф2:010/Ф1:300)	0,22	0,34



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Динамика изменения прибыли Компании от продаж за 2009 и 2010 гг. представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов		Прибыль (убыток) от продаж		Прирост (+), снижение (-) прибыли (убытка) 2010 г. к 2009 г.	
	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.	2010 г.	тыс.руб.	%
Добыча алмазов	41 444 457	71 343 924	(24 621 702)	(36 219 423)	16 822 755	35 124 501	18 301 746	108,8%
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	1 904 103	4 498 870	(826 722)	(2 547 256)	1 077 381	1 951 614	874 233	81,1%
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	5 800 601	7 011 378	(3 649 111)	(4 218 709)	2 151 490	2 792 669	641 179	29,8%
Геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	337 922	443 047	(338 073)	(424 053)	(151)	18 994	19 145	126,8
Транспортная деятельность	4 163 541	4 046 903	(4 371 780)	(4 126 010)	(208 239)	(79 107)	129 132	-62,0%
Торговля	7 034 958	5 880 226	(6 866 103)	(5 666 415)	168 855	213 811	44 956	26,6%
Управление эксплуатацией жилого фонда	1 023 165	1 007 944	(3 597 619)	(3 364 068)	(2 574 454)	(2 356 124)	218 330	-8,5%
Прочие виды деятельности	2 140 390	2 588 099	(4 451 328)	(5 259 010)	(2 310 938)	(2 670 911)	(359 973)	15,6%
<b>ИТОГО:</b>	<b>63 849 137</b>	<b>96 820 391</b>	<b>(48 722 438)</b>	<b>(61 824 944)</b>	<b>15 126 699</b>	<b>34 995 447</b>	<b>19 868 748</b>	<b>131,3%</b>



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

##### 4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.10 на счете 04 «Нематериальные активы» баланса не числятся активы, приобретенные до 2001 года, то есть до вступления в силу ПБУ 14/2007.

Остаточная стоимость нематериальных активов по видам (тыс. руб.):

Вид	На 31.12.08	На 31.12.09	На 31.12.10
Товарные знаки	247	191	134
Патенты на изобретение	282	0	0
Исключительные права	2 339	2 076	1 814
Программное обеспечение		0	27 419
<b>Итого:</b>	<b>2 868</b>	<b>2 267</b>	<b>29 367</b>

Данные о первоначальной стоимости и суммах начисленной амортизации приведены в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Нематериальные активы в качестве вноса в уставный (складочный) капитал или в безвозмездном порядке не поступали.

##### 4.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Компании.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Восстановительная стоимость основных средств Компании сформирована с учетом ряда проведенных переоценок. Обязательная переоценка основных средств производилась Компанией в соответствии с постановлениями Правительства РФ с 1992 года по 1997 год.

С 2005 года переоценок основных средств Компания не производила.



**Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение основных средств за 2009 год представляет собой следующее:

Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машин и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйственный инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
Восстановительная стоимость на 31.12.2008	56 179 513	50 256 658	36 334 239	13 655 238	912 555	4 768 771	3 837 353	165 944 327
Накопленная амортизация на 31.12.2008	3 315 162	7 495 353	18 713 190	8 872 192	450 055	31 656	0	38 877 608
<b>Переоценка на 01.01.2009</b>								0
Остаточная стоимость на 01.01.2009	52 864 351	42 761 305	17 621 049	4 783 046	462 500	4 737 115	3 837 353	127 066 719
Поступление в 2009 году	3 668 964	14 770 154	4 300 201	542 130	52 343	447 387	593	23 781 772
Накопленная амортизация по поступившим	0	0	18 253	0	0	0	0	18 253
Ввод новых основных средств	3 397 017	14 730 187	4 267 924	541 889	52 263	275 106	0	23 264 386
Реконструкция (модернизация)	264 702	39 967	13 072	0	0	0	0	317 741
Поступило по договорам дарения	0	0	38	0	80	67	0	185
Поступило по договорам мены	5 247	0	0	0	0	159 344	593	165 184
Прочее поступление	1 998	0	19 167	241	0	12 870	0	34 276
<b>Выбыло в 2009 году всего</b>	181 574	300 881	800 271	261 551	11 438	1 294 500	593	2 850 808
Накопленная амортизация по выбывшим	67 999	146 595	785 093	257 922	11 207	4 878	0	1 273 694
Реализовано	1 450	0	18 561	63 129	154	441 589	0	524 883
Передано безвозмездно	58 583	205 194	14 586	3 463	196	824 908	593	1 107 523
Списано (ликвидировано)	76 079	95 687	745 527	194 959	10 199	28 003	0	1 150 454
Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	0	0	20 494	0	0	0	0	20 494
Прочее выбытие	45 462	0	1 103	0	889	0	0	47 454
Амортизация 2009 г.	1 851 622	2 981 165	3 120 947	830 797	108 629	16 682	0	8 909 842
Восстановительная стоимость на 31.12.2009	59 666 903	64 725 931	39 834 169	13 935 817	953 460	3 921 658	3 837 353	186 875 291
Накопленная амортизация на 31.12.2009	5 098 785	10 329 923	21 067 297	9 445 067	547 477	43 460	0	46 532 009
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2009</b>	54 568 118	54 396 008	18 766 872	4 490 750	405 983	3 878 198	3 837 353	140 343 282
<b>СПРАВОВОЧНО</b>								
Накопленный забалансовый износ жилищного фонда, введенного до 01.01.2006	269 773	131 471	629	0	0	462 717	0	864 590
Средств направленных на капитальный ремонт в 2009 г.	71 621	69 942	212 064	198 810	0	0	0	552 437

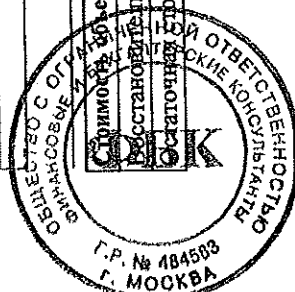


**Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение основных средств за 2010 год представляет собой следующее:

Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машин и оборудование	Транспортные средства	Производ. и хозяйственный инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
Восстановительная стоимость на 01.01.2010 г.	63 383 469	64 725 931	39 834 169	13 935 817	953 460	205 092	3 837 353	186 875 291
Накопленная амортизация на 01.01.2010 г.	5 120 501	10 329 923	21 067 297	9 445 067	547 477	21 744	0	46 532 009
<b>Переоценка на 01.01.2010</b>								0
Остаточная стоимость на 01.01.2010 г.	58 262 968	54 396 008	18 766 872	4 490 750	405 983	183 348	3 837 353	140 343 282
Поступление в 2010 году	3 641 355	1 752 372	2 887 148	223 887	39 771	22 386	18 638	8 585 557
Накопленная амортизация по поступившим основным средствам	-3 672	0	3 364	0	308	0	0	0
Ввод новых основных средств	3 369 836	1 620 524	2 832 251	210 467	39 360	37 180	18 638	8 128 256
Реконструкция (модернизация)	53 356	102 125	19 102	49 597	0	0	0	224 180
Изменение классификации *	-14 095	29 723	35 283	-36 435	334	-14 810	0	0
Поступило по договорам дарения	0	0	235	258	77	16	0	586
Поступило по договорам мены	219 860	0	0	0	0	0	0	219 860
Прочее поступление	12 398	0	277	0	0	0	0	12 675
<b>Выбыло в 2010 году всего</b>	<b>1 765 092</b>	<b>330 690</b>	<b>1 181 648</b>	<b>579 912</b>	<b>10 312</b>	<b>16 512</b>	<b>5</b>	<b>3 884 171</b>
Накопленная амортизация по выбывшим	43 412	26 780	1 155 916	574 991	10 093	1 704	0	1 812 896
Реализовано	636 253	0	35 496	39 088	360	0	5	711 202
Передано безвозмездно	934 212	143 249	21 266	2 208	164	0	0	1 101 099
Списано (ликвидировано)	194 627	187 441	1 124 744	538 616	9 788	16 512	0	2 071 728
Прочее выбытие	0	0	142	0	0	0	0	142
Амортизация 2010 г.	1 802 941	2 850 562	3 630 505	906 713	101 189	4 571	0	9 296 481
Восстановительная стоимость на 31.12.2010 г.	65 259 732	66 147 613	41 539 669	13 579 792	982 919	210 966	3 855 986	191 576 677
Накопленная амортизация на 31.12.2010	6 873 726	13 156 337	23 565 426	9 756 613	638 091	25 401	0	54 015 594
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2010 г.</b>	<b>58 386 006</b>	<b>52 991 276</b>	<b>17 974 243</b>	<b>3 823 179</b>	<b>344 828</b>	<b>185 565</b>	<b>3 855 986</b>	<b>137 561 083</b>
<b>СПРАВОЧНО</b>								
Накопленный балансовый износ жилищного фонда, введенного до 01.01.2006 <sup>1</sup>	529 597	74 570	629	0	0	12 282	0	617 078
	110 263	175 560	232 511	289 112	0	0	0	807 446

Состояние объектов жилищного фонда, введенного до 01.01.2006	2009 г.	2010 г.
Восстановительная стоимость на конец отчетного периода	5 348 884	4 100 359
Остаточная стоимость, с учетом износа, отраженного на балансовых счетах	4 484 294	3 483 281



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Восстановительная стоимость основных средств на 01.01.2010, по отношению к отчетности на 31.12.2009, между группами основных средств «Здания» и «Прочие» скорректирована на сумму 3 716 566 тыс. руб. Данная корректировка произведена вследствие изменения кода ОКОФ по объектам жилищного фонда Компании (квартиры), которое произведено с целью отражения объектов жилищного фонда в соответствии с классификацией, техническими характеристиками и с установленными этим объектам сроками полезного использования в группе «Здания».

Компания имеет в собственности земельные участки, на которых расположены объекты основных средств подразделения Компании.

Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 3 855 986 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

На балансе Компании числятся основные средства, находящиеся в совместной собственности с Российской Федерацией в сумме 69 860 025 тыс.руб. (доля собственности РФ – 0,0014% или 967 тыс.руб.).

В состав основных средств, отраженных в отчетности, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию, в соответствии с приказами по Компании на период до 31.12.2010 и далее (амортизация на срок консервации не начисляется):

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость	
		на 01.01.10	на 31.12.10
1	Здания	5 066 240	4 647 933
2	Сооружения и передаточные устройства	4 325 978	3 488 828
3	Машины и оборудование	3 505 908	2 040 051
4	Транспортные средства	419 786	526 260
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	28 700	22 796
6	Земельные участки и объекты природопользования	-	-
7	Другие виды основных средств	837	10
	<b>Итого</b>	<b>13 347 449</b>	<b>10 725 878</b>



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доля накопленной амортизации основных средств по состоянию на 01.01.2010 и 31.12.2010 составляет – 24,9 и 28,2 процентов, соответственно.

№ п/п	Наименование вида основных средств	2009 год				2010 год			
		Балансовая стоимость	Накопленный износ	% износа	Балансовая стоимость	Накопленный износ	% износа	Балансовая стоимость	% износа
1	Здания	59 666 903	5 098 785	8,5%	65 259 732	6 873 726	10,5%	65 259 732	10,5%
2	Сооружения	64 725 931	10 329 923	16,0%	66 147 613	13 156 337	19,9%	66 147 613	19,9%
3	Машины и оборудование	39 834 169	21 067 297	52,9%	41 539 669	23 565 426	56,7%	41 539 669	56,7%
4	Транспортные средства	13 935 817	9 445 067	67,8%	13 579 792	9 756 613	71,8%	13 579 792	71,8%
5	Инвентарь	953 460	547 477	57,4%	982 919	638 091	64,9%	982 919	64,9%
6	Прочие	3 921 658	43 460	1,1%	210 966	25 401	12,0%	210 966	12,0%
7	Земельные участки	3 837 353	0		3 855 986	0		3 855 986	
	<b>Итого</b>	<b>186 875 291</b>	<b>46 532 009</b>	<b>24,9%</b>	<b>191 576 677</b>	<b>54 015 594</b>	<b>28,2%</b>	<b>191 576 677</b>	<b>28,2%</b>

На основании Федерального закона от 21.07.97 г. N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 18 февраля 2000 года N 90 Компания производит оформление документов государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества.

Сведения о государственной регистрации прав объектов недвижимости, числящихся на балансе АК «АЛРОСА» (ЗАО) по состоянию на 31.12.2010:

Наименование	Количество, шт.	%	Балансовая стоимость, млн. руб.	Остаточная стоимость, млн. руб.
Зарегистрированные	3 208	91%	120 600	103 150
Находятся на регистрации	18	1%	1 101	1 098
Не поданы на регистрацию	310	9%	4 041	3 441
	<b>3 536</b>	<b>100%</b>	<b>125 742</b>	<b>107 689</b>





Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение остаточной стоимости основных средств Компании, переданных в аренду, представляет собой следующее:

Показатель	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Остаток на 01.01.2009	-	1 517 210	1 202 155	476 778	76 120	10 080	3 282 343
Поступление за 2009 год	26	795 011	2 696 776	85 783	10 772	73 117	3 661 485
Выбытие за 2009 год	-	(741 362)	(507 873)	(311 070)	(46 944)	(9 341)	(1 616 590)
Амортизация за 2009 год	-	(73 675)	(91 588)	(65 863)	(6 929)	(2 958)	(241 013)
Остаток на 31.12.2009	26	1 497 216	3 299 470	185 628	33 019	70 898	5 086 257
Изменение вступительного остатка	-	-	-	-	-	-	15 139
Остаток на 01.01.2010	26	1 497 216	3 299 470	185 628	33 019	70 898	5 086 257
Поступление за 2010 год	60 527	1 713 047	1 104 640	440 726	34 341	11 309	3 364 590
Выбытие за 2010 год	-	(526 682)	(1 016 880)	(99 257)	(5 415)	(66 589)	(1 714 823)
Амортизация за 2010 год	-	(53 937)	(91 967)	(46 717)	(9 669)	(2 386)	(204 676)
Остаток на 31.12.2010	60 553	2 629 644	3 295 263	480 380	52 276	13 232	6 531 348

Фактов обременения основных средств нет.



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Остаточная стоимость зданий и сооружений, переданных в аренду, составляет 2 629 644 тыс.руб. и 3 295 263 тыс.руб., соответственно, в том числе по перечню арендаторов, следующая:

Наименование арендатора	Остаточная стоимость	
	зданий	сооружений
ООО "Ленское ПТЭС"	610 066	960 556
ОАО "Ростовшахтострой"	386 323	
ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	206 319	47
ФГУП "СПО "Металлургбезопасность"	156 106	
ОАО "АЛРОСА-Ленскстрой"	147 655	1 229
УФК ИМНС	143 553	
ФГУП Госкорпорации по ОВД	108 926	
ОАО "АЛРОСА-Газ"	86 929	2 128 820
ОАО "УКПП"	75 474	
ООО "МПЖХ"	63 747	
МКБ "МАК-банк" (ООО)	51 498	
ООО "Овен"	37 337	
ГУ «Якутское УГМС»	25 700	
УВД по Мирнинскому району	24 000	
ООО "Алмазгидроспецстрой"	20 110	
ЛУ ФС по эколог., техн. и атомному надзору	16 340	
ООО «АЛРОСА-Спецбурение»	15 455	3 579
ЗАО "Сибтрансстрой"	11 303	
ООО "Айк"	11 259	
ООО "Альянс Горных предприятий"	10 993	
ЗАО «Иреляхнефть»	8 926	181 161
ОАО СБЕРБАНК	11 766	
ООО "БОСФОР"	7 537	
ООО "ЛПЖХ"	7 200	
ПКП "ВЕСТА"	7 097	
ЗАО "АЛРОСА-Торг"	6 994	
МУП "Чаронт" МО "Мирнинский район"	3 617	
НПФ "Алмазная осень"	6 093	
ООО «Стройтехбурение»	2 814	
ФГУП "Почта России"	2 627	
ОАО "АЛРОСА-Охрана"	3 606	
ООО «Строймонтаж-2002»	1 488	
ОАО "Сургутнефтегаз"	1 182	
ООО «Теплоспецмонтаж»	1 154	
ИП "Шамоян Т.А.", Чен Л.С", "Попко Е.В."	19 179	
ООО "Трио"	205	
Физические лица	2 654	
Прочие организации	326 412	19 871
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 629 644</b>	<b>3 295 263</b>



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 4.3. Арендованные основные средства

В составе строки 910 «Арендованные основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие объекты арендованных основных средств:

Показатель	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Наличие на 01.01.2009	10 909 363	1 451 609	-	4 826	426	15 622	12 381 846
Поступление за 2009 год	602 229	22 220	43 557	3 510	100 363	3 689	775 568
Выбытие за 2009 год	(768 882)	(158 969)	-	(28)	-	(3 689)	(931 568)
Наличие на 31.12.2009	10 742 710	1 314 860	43 557	8 308	100 789	15 622	12 225 846
Изменение вступительного остатка	68 735	(386)	-	386	-	-	68 735
Наличие на 01.01.2010	10 729 215	1 314 474	43 557	8 694	100 789	15 622	12 212 351
Поступление за 2010 год	1 228 024	424 445	492 649	4 509	284	1 085	2 150 996
Выбытие за 2010 год	(2 497 053)	(248 600)	(43 557)	(677)	(100 789)	-	(2 890 676)
Наличие на 31.12.2010	9 460 186	1 490 319	492 649	12 526	284	16 707	11 472 671

Площадь земельных участков, арендуемых Компанией, составляет 13 163 га, их кадастровая стоимость, по которой они отражены в отчетности – 9 460 186 тыс.руб.;

Площадь объектов недвижимости, арендуемых Компанией, составляет 188 367,5 кв.м, их стоимость, по которой они отражены в отчетности – 1 982 968 тыс. руб.

В составе арендуемых объектов недвижимости числятся служебные и производственные помещения: филиал «ЕСО АЛРОСА» арендует у Госкомимущества РФ производственные помещения общей площадью 9 499 кв.м., филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» арендует у ОАО «Алмазный мир» производственные, офисные и складские помещения общей площадью 5 793 кв.м., филиал «ЯПТА» арендует у Министерства имущественных отношений РС (Я) административно-производственные помещения общей площадью 5 378 кв.м.

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в балансовых и бухгалтерских конклюдентах. Износ по арендованным основным средствам Компанией не начисляется.



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### 4.4. Незавершенное строительство

Увеличение остатков незавершенного строительства, отраженных по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса за 2010 год, составило 2 742 001 тыс.руб.

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Оборудование и материалы к установке	778 605	1 334 559
Капитальные вложения	21 698 490	23 884 537
объекты производственного назначения	21 251 503	23 190 737
объекты непроизводственного назначения	245 060	259 599
приобретение оборудования и прочих капитальных вложений	201 927	434 201
<b>Итого:</b>	<b>22 477 095</b>	<b>25 219 096</b>

Прирост остатков незавершенного строительства определен комплексной программой строек подземных рудников на алмазоносных месторождениях Компании.

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10	Прирост(+), снижение (-)
Капитальные вложения в объекты производственного назначения, всего	21 165 734	23 190 737	2 025 003
Стройки сырьевой базы	12 887 361	15 395 880	2 508 519
Подземный рудник "Интернациональный"	1 595 747	2 120 373	524 626
Подземный рудник "Мир"	2 828 128	1 094 987	(1 733 141)
Подземный рудник "Айхал"	1 805 545	2 481 009	675 464
Подземный рудник "Удачный"	6 657 941	9 699 511	3 041 570
Прочие стройки	2 953 035	3 280 707	327 672
из них: ОАО "АЛРОСА - Газ" магистральный газопровод "Мирный – Чернышевск – Айхал - Удачный"	254 637	200 280	(54 357)
Объекты, приостановленные строительством (консервация)	5 325 338	4 514 150	(811 188)

В составе объектов незавершенного строительства числятся объекты, приостановленные строительством (законсервированные). В составе данных объектов учитываются объекты, в отношении которых, на дату составления отчетности Компанией не принято решение относительно дальнейшего их использования. Общая сумма таких объектов составляет 534 586 тыс. руб.

В составе прочих капитальных вложений отражены затраты, связанные с разработкой автоматизированной системы управленческого и бухгалтерского учета «Феномен-2» на сумму 85 179 тыс. руб.

#### 4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Компании за 2009 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.09	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.09
1	2	3	4	
Инвестиции в дочерние общества	14 386 843	14 178 117	(371 187)	28 193 773



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

1	2	3	4	5
Инвестиции в зависимые общества	365 372		(164 206)	201 166
Инвестиции в другие общества	24 944	6 189		31 133
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	17 068 680	9 490 928	(3 644 564)	22 915 044
Прочие финансовые вложения, в том числе:	13 441 293	292 283	(12 533 811)	1 199 765
векселя	1 248 811		(1 248 811)	-
деPOSITные счета	11 285 000		(11 285 000)	-
прочие	907 482	292 283	-	1 199 765
<b>Итого:</b>	<b>45 287 132</b>	<b>23 967 517</b>	<b>(16 713 768)</b>	<b>52 540 881</b>

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Компании за 2010 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.10	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.10
1	2	3	4	5
Инвестиции в дочерние общества	28 193 773	13 862 732	(323 334)	41 733 171
Инвестиции в зависимые общества	201 166		(6 507)	194 659
Инвестиции в другие общества	31 133	5 943		37 076
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	22 915 044	12 779 522	(7 241 868)	28 452 698
Прочие финансовые вложения, в том числе:	1 199 765	3 044 905	(3 429 224)	815 446
векселя	-			-
деPOSITные счета	-	3 000 000	(3 000 000)	-
прочие	1 199 765	44 905	(429 224)	815 446
<b>Итого:</b>	<b>52 540 881</b>	<b>29 693 102</b>	<b>(11 000 933)</b>	<b>71 233 050</b>

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

В составе инвестиций Компании в дочерние, зависимые и другие общества по состоянию на 31 декабря 2010 г. числятся (отражены наиболее крупные вклады):

Наименование дочернего общества	Сумма вклада	Доля в уставном капитале	Величина чистых активов <sup>1</sup>	Доходы от участия, за 2009 год
1	2	3	4	5
Alrosa Finance B.V.	119	100,00%	x	
Arcos LIMITED	17 396	78,28%	x	
Arcos USA Inc.	26 726	100,00%	x	
Sunland Holding S.A.	4 538	100,00%	x	
АЛРОСА Внешстрой ЛТД	2 514	90,00%	x	
АО «Гидрошикапа»	1 568	55,00%	x	
Горнорудное общество «КАТОКА ЛТД»	34 080	32,80%	x	

<sup>1</sup> Ввиду того, что отчетность Компании составляется достаточно рано, величина чистых активов дочерних предприятий приведена по состоянию на 30 сентября 2010 г.

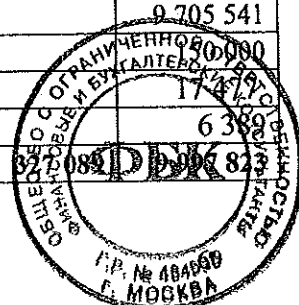


**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

1	2	3	4	5
ЗАО «АЛРОСА-Африка»	2	100,00%	8 269	455
ЗАО «АЛРОСА-Торг»	23 300	100,00%	30 015	157
ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА»	225 642	100,00%	189 458	
ЗАО «Иреляхнефть»	20 300	100,00%	253 258	
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	602 603	100,00%	490 853	
НПФ «Алмазная осень»	99 700	99,70%	150 553	
ОАО «Алмазы Анабара»	2 303 589	100,00%	3 222 888	
ОАО "Алмазный мир"	157 433	47,37%	380 722	539
ОАО «АЛРОСА-Газ»	1 409 652	100,00%	1 386 745	
ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой»	14 944	98,22%	45 531	557
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	18 019 257	87,49%	4 894 174	1 488 779
ОАО «АЛРОСА-Якутснаб»	1 518	43,38%	153 177	1 396
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	5 510 353	99,73%	5 935 879	
ОАО "ГМК Тимир"	9 705 541	100,00%	9 474 140	
ОАО «Ленская оптово-торговая контора»	0	99,89%	-90 671	
ОАО «НПП Буревестник»	129 728	90,66%	315 128	2 900
ОАО «Севералмаз»	2 083 488	90,06%	-1 447 745	
ОАО «Удачинский комбинат пищевых предприятий»	11 398	99,48%	-16 797	
ОАО Судоходная компания «АЛРОСА-Лена»	78 987	99,23%	102 142	
ООО «АЛРОСА-ВГС»	613 238	100,00%	544 084	850
ООО «АЛРОСА-Охрана»	31 394	100,00%	45 602	13
ООО «АЛРОСА-Спецбурение»	950	51,00%		3 297
ООО «Барнаульский завод «Кристалл»	56 389	100,00%	25 775	
ООО "МПЖХ	46 208	100,00%	68 654	819
ООО «Ленское ПТЭС»	150 000	100,00%		
ООО «Никоновка»	10 550	100,00%	14 444	701
ООО «Страховая компания «СК АЛРОСА»	177 335	99,30%	925 583	45 161
МКБ «МАК-банк» (ООО)	220 453	84,66%	925 583	3 068
Прочие	174 013	x	x	990
<b>Итого:</b>	<b>41 964 906</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 157 176</b>

Сумма вкладов в Уставный капитал дочерних, зависимых и других обществ за период 2009-2010 гг. составила:

Наименование дочернего общества	Сумма вклада в уставный капитал	Внесено	
		2009 г.	2010 г.
1	2	3	4
АЛРОСА Внешстрой ЛТД	2 514	234	
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	602 603	241 300	118 416
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	5 510 353	85 555	
ОАО ГМК «Тимир»	9 705 541		9 705 541
ООО «Ленское ПТЭС»	150 000		150 000
ООО Страховая компания «СК АЛРОСА»	177 335		177 335
ООО «Барнаульский завод «Кристалл»	56 389		6 389
<b>Итого:</b>	<b>X</b>	<b>327 089</b>	<b>10 000 820</b>



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30 июля 2010 года Компания приобрела у дочерней организации ОАО «ИГ АЛРОСА» 9 497 650 штук обыкновенных именных акции ОАО ГМК «Тимир» на сумму 9 701 999 тыс.руб. Фактические затраты Компании на приобретение активов ОАО ГМК «Тимир» в качестве финансовых вложений составили 9 705 541 тыс.руб. Компания планирует в дальнейшем развивать данный вид деятельности самостоятельно или с привлечением инвестора.

01 октября 2010 года образовано дочернее общество ООО «Ленское ПТЭС» с 100% долей Компании в Уставном капитале.

В составе займов, предоставленных на срок более 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2010 г., числятся (отражены наиболее крупные займы):

Наименование заемщика	Сумма займа	Проценты	Обеспечение	Срок погашения займа
ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА»	1 199 315	0,5	нет	2015
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	359 442	0,25	нет	2015
ОАО «Алмазы Анабара»	3 006 566	0,5	нет	2013
ОАО «АЛРОСА-Газ»	659 982	0,25-0,5	нет	2013
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	6 913 627	0,5	нет	2013
ОАО "ГМК Тимир"	284 000	0,5	нет	2015
ОАО «Севералмаз»	12 685 955	0,5	нет	2015
АО «Гидрошикапа»	2 960 404	0,5	нет	2036
Прочие	383 407			
<b>Итого:</b>	<b>28 452 698</b>			

В декабре 2010 года АК «АЛРОСА» (ЗАО) произвела оценку текущей рыночной стоимости финансовых вложений в дочернюю компанию ОАО «АЛРОСА-Нюрба», которая составила 18 019 257 тыс. руб. и в Акционерный коммерческий Сберегательный Банк РФ (ОАО), которая составила 10 619 тыс. руб. Доход Компании от дооценки данных акций в 2010 году составил 3 864 909 тыс. руб. и 2 186 тыс. руб., соответственно.

Другие финансовые вложения Компании не котируются на организованных рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

22 декабря 2010 года Компания заключила договор РЕПО с ОАО ИК "ПРОСПЕКТ" в соответствии с условиями первой части которого, АК "АЛРОСА" продает ОАО ИК "ПРОСПЕКТ" 19 356 тысяч обыкновенных именных акций ОАО "Севералмаз" по 1,35 руб. за акцию на сумму 26 131 тыс. руб., а в соответствии со второй частью - ОАО ИК "ПРОСПЕКТ" в срок до 23 марта 2011 года передает вышеуказанные акции АК «АЛРОСА» (ЗАО) по цене 1,4216 руб. за штуку на сумму 27 517 тыс.руб.

Получение денежных средств по договору РЕПО отражено Компанией, как получение краткосрочного займа под обеспечение ценными бумагами. При этом стоимость акций, переданных ОАО ИК "ПРОСПЕКТ" в обеспечение займа, отражена в справке к бухгалтерскому балансу о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, в разделе «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

В 2010 году начислен резерв под обеспечение следующих финансовых вложений:

Наименование общества	Сумма начисленного резерва	Причина создания резерва
1	2	3
Association of Participants	360 168	30.10.2009 Советом учредителей принято



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

1	2	3
Projecto CACOLO		решение о нецелесообразности дальнейшего ведения геологоразведочных работ и закрытии проекта
Rosan Mining and Investments Company, Limitada	3 151	Отсутствие информации о ведении производственно-хозяйственной деятельности
ЗАО «Бринт-М»	314 116	С 2008 года производственно-хозяйственная деятельность не ведется в связи с прекращением действия лицензий на право пользования недрами участков Обокшинской площади, Усть-Понойской площади, Ондомозерской площади по приказам Федерального агентства по недропользованию.
ООО «Орел-АЛРОСА»	38 006	Отрицательная динамика чистых активов в течение 2008-2010 гг.
ОАО «РИК «Саха-Капитал»»	2 500	Отсутствие информации о ведении производственно-хозяйственной деятельности
ПК «Кириэстээх»	2 775	Отсутствие информации о ведении производственно-хозяйственной деятельности
ФГУП «Горно-химический комбинат»	19 950	Прекращение с 2007 года долевого инвестиционного строительства опытно-промышленной обогатительной установки переработки руд
Прочие	103	
<b>Итого</b>	<b>740 769</b>	

За счет резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в 2009 году, списана дебиторская задолженность в сумме 240 тыс.руб. по выданному ОАО "АЛРОСА-Авто" займу и начисленным процентам по данному договору в сумме 235 тыс.руб. и 5 тыс.руб., соответственно.

В целях оздоровления финансовых показателей ОАО «Севералмаз» за 2010 год на заседании Наблюдательного Совета АК «АЛРОСА» (ЗАО) (протокол № 166 от 28.12.2010) приняты следующие решения: организовать частичное прощение долга по займу в декабре 2010 года в сумме 2 400 000 тыс.руб. при условии увеличения процентных ставок за использование займами и продление сроков их погашения до 2015 года; организовать проведение мероприятий по увеличению уставного капитала ОАО «Севералмаз» путем выпуска и размещения дополнительных обыкновенных акций и привлечении стратегического инвестора в ОАО «Севералмаз» с продажей ему пакета акций 50% минус 1 акция. В результате проведенных мероприятий долгосрочные финансовые вложения Компании в ОАО «Севералмаз» по состоянию на 31.12.2010 утратили признаки обесценения, чистые активы ОАО «Севералмаз» составили 913 554 тыс.руб.

#### 4.6. Прочие внеоборотные активы

В состав строки 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включены расходы будущих периодов, связанные с формированием следующих активов:





Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
НИОКР	6 526	33 912
в том числе НИОКР, выполнение которых осуществляется за счет предоставленных субсидий		20 000
Программа «Феномен-2»	85 179	
Расходы по проекту SACOLO (Республика Ангола)	42 023	
Расходы на разработку нефтяных и газовых месторождений в Республике Ангола		4 797
Товарный знак «ALROSA»	970	970
<b>Итого:</b>	<b>134 698</b>	<b>39 679</b>

#### 4.7. Запасы

В составе материально-производственных запасов Компании по строке 210 «Запасы» отражены следующие активы:

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9 060 826	8 050 264
Животные на выращивании и откорме	408 908	444 257
Затраты в незавершенном производстве	7 015 514	10 334 591
Готовая продукция и товары для перепродажи	13 507 617	5 246 891
готовая продукция	7 630 700	5 009 133
товары для перепродажи	5 876 917	237 758
Товары отгруженные	83 447	53
Расходы будущих периодов	5 114 815	5 370 123
<b>Итого:</b>	<b>35 191 127</b>	<b>29 446 179</b>

Имущества в виде материально-производственных запасов, полученного в залог, переданного и полученного в доверительное управление в Компании нет.

#### 4.8. Дебиторская задолженность

##### Долгосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Покупатели и заказчики		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	12 831	12 831
Векселя к получению		
Задолженность дочерних и зависимых обществ	3 542 931	941 943
Прочие, в т.ч.:	5 422 788	5 388 436
<i>Переуступка прав требования по договору займа</i>	3 834 730	3 883 555
<i>Беспроцентные займы, предоставленные другим организациям</i>	596 585	
<i>Прочие</i>	1 041 853	422 606
Резерв по сомнительным долгам		
<b>Итого за вычетом резерва:</b>	<b>8 978 550</b>	<b>6 343 210</b>



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

В составе долгосрочной дебиторской задолженности дочерних и зависимых обществ отражена задолженность:

ОАО «Алмазы Анабара» в сумме 283 617 тыс.руб., в том числе начисленные проценты по долгосрочным займам - 148 273 тыс.руб.

ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА»» в размере 482 273 тыс.руб., в том числе 450 584 тыс.руб. по векселям, полученным по договору мены.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность:

Escom Mining в размере 3 883 555 тыс.руб. по переуступке права требования по договору займа;

Constyle Limited в размере 1 082 275 тыс.руб. по беспроцентному займу.

***Краткосрочная дебиторская задолженность***

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Покупатели и заказчики	2 730 943	2 084 200
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 004 940	405 356
Векселя к получению	-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ	14 400 360	5 632 842
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал		
Прочие, в т.ч.:	2 354 990	2 168 318
<i>Задолженность бюджета по возмещению НДС</i>	<i>1 089 764</i>	
<i>Претензионные суммы</i>	<i>121 448</i>	<i>292 432</i>
<i>Беспроцентные займы, предоставленные другим организациям</i>	<i>31 442</i>	
<i>Беспроцентные векселя, предоставленные в оплату займов</i>	<i>199 567</i>	<i>743 501</i>
<i>Прочие</i>	<i>912 769</i>	<i>1 132 385</i>
Резерв по сомнительным долгам	(2 031 524)	(1 620 425)
<b>Итого за вычетом резерва:</b>	<b>18 459 709</b>	<b>8 670 291</b>

По строке «Покупатели и заказчики» по состоянию на 01.01.2010 числится задолженность дочерних и зависимых обществ в сумме 826 230 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2010 задолженность дочерних и зависимых обществ отражена по соответствующей строке «Задолженность дочерних и зависимых обществ».

По строке «Покупатели и заказчики» числится задолженность за отгруженные алмазы в сумме 1 127 519 тыс.руб., оплата которой будет произведена в сроки, определенные условиями контрактов.

По строке «Задолженность дочерних и зависимых обществ» числится задолженность:

ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в сумме 3 079 594 тыс.руб., в том числе за оказанные услуги по ведению горных работ в сумме 1 795 353 тыс.руб., начисленные дивиденды - 1 284 241 тыс.руб.

ОАО «Алмазы Анабара» в сумме 737 169 тыс.руб., в том числе 369 786 тыс.руб. за горюче-смазочные материалы, 179 060 тыс. руб. – за права пользования участком недр.



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

месторождения «Солур-Восточная», 120 955 тыс. руб. – за аренду основных фондов Удачинского ГОКа.

Резерв по сомнительным долгам в сумме 1 620 565 тыс.руб. создан по дебиторской задолженности контрагентов, признанных банкротами, в том числе: 764 419 тыс.руб. – задолженность АК "Виллойгэсстрой" (ОАО) по выданным займам, 120 000 тыс.руб. – задолженность ОАО «Ленская оптово-торговая контора» по выданным займам, 150 752 тыс.руб. - ООО «Мирнинский ОРС» по выданным займам, 300 000 тыс. руб.- ОАО «АЛРОСА-Леспром», 161 974 тыс. руб. ЗАО ПИК «Орел-Алмаз», 117 734 тыс. руб. – ОАО Айхальский ОРС».

Снижение краткосрочной дебиторской задолженности составило 9 789 468 тыс.руб., в том числе 8 434 456 тыс.руб. - зачет задолженности дочерней организации ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА» по соглашению о зачете встречных обязательств в счет приобретения Компанией акций ОАО ГМК «Тимир» (раздел 4.5).

#### 4.9. Краткосрочные финансовые вложения.

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Компании за 2009 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.09	Поступило	Выбыло	Влияние курсовых разниц	Сумма на 31.12.09
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	19 171 971	8 386 358	(25 381 002)	(88 934)	2 088 393
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	36 585	2 348 132	(2 098 132)		286 585
Депозитные вклады	1 600 000	52 039 933	(53 574 671)	(65 262)	-
в долларах США в пересчете на рубли	-	20 644 933	(20 579 671)	(65 262)	-
в рублях	1 600 000	31 395 000	(32 995 000)		-
<b>Итого:</b>	<b>20 808 556</b>	<b>62 774 423</b>	<b>(81 053 805)</b>	<b>(154 196)</b>	<b>2 374 978</b>

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Компании за 2010 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.10	Поступило	Выбыло	Влияние курсовых разниц	Сумма на 31.12.10
1	2	3	4	5	7
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	2 088 393	4 204 312	(4 842 313)	576	1 450 968
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	286 585	116 839	(403 424)		-
Депозитные вклады	-	34 264 530	(34 264 530)		-
в долларах США в пересчете на рубли	-	31 264 530	(31 264 530)		-
в рублях	-	3 000 000	3 000 000		-
<b>Итого:</b>	<b>2 374 978</b>	<b>38 585 681</b>	<b>(39 510 267)</b>	<b>576</b>	<b>1 450 968</b>



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Сумма накопленных и неполученных процентов по займам и ценным бумагам отражается в составе прочей дебиторской задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев и составляет:

- на 01.01.10 – 251 812 тыс. руб.
- на 31.12.10 – 278 006 тыс. руб.

В составе займов, предоставленных Компанией, на срок менее 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2010 г., отражены следующие займы:

Наименование займополучателя	Сумма займа	Проценты	Обеспечение
ЗАО «Алмаз-Нева»	14 868	0,5	нет
ЗАО «Иреляхнефть»	190 815	0,5	нет
АО «Гидрошикапа»	41 866	0,5	нет
ОАО «Алмазы Анабара»	736 200	0,5	нет
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	259 999	3,0	нет
ООО «Медиагруппа «Ситим»	80 630	0,5	нет
Прочие	126 590		
<b>Итого:</b>	<b>1 450 968</b>		

#### 4.10. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Расчетные счета	1 475 313	994 117
Валютные счета	752 877	211 380
Касса	2 488	2 159
Прочие денежные средства	35 417	30 060
<b>Итого:</b>	<b>2 266 095</b>	<b>1 237 716</b>

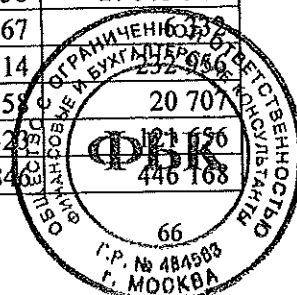
Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (форма № 4) и представлена в бухгалтерском балансе Компании (строка 260). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Компании в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств развернуто и обособленно в составе прочих доходов/расходов по текущей деятельности

Расшифровка прочих доходов и расходов к форме 4 «Отчет о движении денежных средств».

Наименование	2009 г.	2010 г.
<b>Прочие доходы (строка 130)</b>	<b>80 614 171</b>	<b>114 775 701</b>
Возврат переплаты по налогам	1 120 052	1 102 596
Средства от реализации продукции комитентов	15 221 317	5 754 082
Поступление от продажи иностранной валюты	49 889 806	78 979 475
Поступление от покупки иностранной валюты	10 301 858	27 303 341
Поступление штрафов, пени по хоз.договорам	5 367	
Поступление от погашения беспроцентных займов, векселей	1 727 814	20 707
Возврат беспроцентных займов	58 333	121 636
Возмещение таможенных платежей	145 323	446 168
Поступление средств по форвардным контрактам	242 846	



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Наименование	2009 г.	2010 г.
Возврат платежей по нефтегазовому проекту	1 212 049	
Поступления средств по договорам цессии и поручительства	440 161	321 082
Прочие доходы по текущей деятельности	695 689	487 306
<b>Прочие расходы (строка 190)</b>	<b>(93 266 094)</b>	<b>(127 974 232)</b>
Госпошлины, арбитражные, нотариальные сборы	(3 408)	(5 459)
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь	(205 113)	(474 131)
Средства, направленные на продажу иностранной валюты	(46 911 172)	(80 376 834)
Средства, направленные на покупку иностранной валюты	(10 155 584)	(28 033 662)
Командировочные	(82 208)	(124 500)
Возврат средств комитентам	(15 496 027)	(6 125 322)
Штрафы, пени, неустойки	(1 245)	(2 815)
Платежи в НПФ "Алмазная осень"	(972 900)	(504 830)
Платежи по договору хеджирования	(4 106 535)	(3 191 262)
Выплаты по договорам поручительства	(13 160 510)	(5 990 783)
Прочие расходы по текущей деятельности	(2 171 392)	(3 144 634)

Сведения о движении денежных средств Компании представляются в валюте Российской Федерации.

Информация в Отчете о движении денежных средств о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представлена в рублях, пересчет в рубли осуществлен по официальному курсу ЦБ РФ на 31.12.2010.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств (разница между курсом валют на дату совершения операции и курсом на конец отчетного года) отражаются свернуто по строке 420 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

#### 4.11. Уставный капитал

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом и составляет 3 682 483 тыс.руб.

Уставный капитал Компании разделен на 272 726 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 13 502 руб. 50 коп.

Уставный капитал оплачен полностью. В 2010 году Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

#### 4.12. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2009 и 2010 гг. представлено в Отчете об изменении капитала (форма №3).

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Переоценка основных средств	10 979 101	10 466 431
Эмиссионный доход	50 039 138	50 039 138
<b>Итого:</b>	<b>61 018 239</b>	<b>60 505 569</b>



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

#### **4.13. Резервный капитал**

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и Учредительными документами Компании по состоянию на 01.01.2009 резервный капитал был сформирован в размере 540 100 тыс. руб.

В 2008 году уставный капитал Компании был увеличен на 981 983 тыс. руб. путем размещения по закрытой подписке среди акционеров Компании дополнительных акций в количестве 72 726 штук.

Резервный капитал Компании в соответствии с абзацами 1 и 2 пункта 1 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьей 21 Устава Компании должен составлять 20 процентов от суммы уставного капитала, и после увеличения уставного капитала должен, соответственно, увеличиться на сумму 196 397 тыс.руб.

Размер обязательных ежегодных отчислений для формирования резервного капитала определяется собранием акционеров в сумме, составляющей не менее 5 процентов от чистой прибыли отчетного года до достижения размера, установленного уставом.

В 2009 и 2010 года резервный капитал был доначислен в соответствии с решением Общего собрания акционеров Компании в суммах 78 700 тыс.руб. и 117 700 тыс.руб., соответственно.

По состоянию на 31.12.2010 сумма резервного капитала составила 736 500 тыс.руб.

#### **4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

Общее собрание акционеров утвердило следующее распределение прибыли по результатам 2009года:

<b>Статья</b>	<b>Сумма за 2009 год</b>
Капитальные вложения в основной капитал	1 910 288
Долгосрочные финансовые вложения	70 500
Отчисления в резервный капитал	117 700
На выплату дивидендов по акциям	249 899
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>2 348 387</b>

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2010 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строкам 470 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» и 471 «Нераспределенная прибыль текущего года» представляет собой следующее:

<b>Наименование</b>	<b>Код строки</b>	<b>на 01.01.10</b>	<b>на 31.12.10</b>
<b>Нераспределенная прибыль прошлых лет</b>	<b>470</b>	<b>90 418 319</b>	<b>99 340 599</b>
в том числе:			
нераспределенная прибыль прошлых лет		85 362 033	95 125 623
изменения нераспределенной прибыли в связи с:		5 056 286	4 214 976
выплатой дивидендов по итогам деятельности за предыдущий год		-	-
переносом с добавочного капитала дооценки		5 056 286	5 568 956



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Наименование	Код строки	на 01.01.10	на 31.12.10
(уценки) по выбывшим основным средствам			
отчислением в резервный капитал в соответствии с учредительными документами			(117 700)
<b>Нераспределенная прибыль отчетного года</b>	<b>471</b>		<b>8 777 209</b>
<b>Итого нераспределенная прибыль</b>		<b>90 418 319</b>	<b>99 340 599</b>

#### 4.15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 620 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Компании.

Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Поставщики и подрядчики	2 544 936	1 640 370
Задолженность перед персоналом организации	1 269 234	1 480 310
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	170 604	197 234
Задолженность по налогам и сборам	1 562 693	2 288 798
Авансы полученные	387 798	350 995
Векселя к уплате	-	-
Прочие, в т.ч.	1 200 025	930 959
Задолженность за электроэнергию	407 208	346 016
Задолженность за продукцию ОАО "Севералмаз"	209 406	0
<b>Итого:</b>	<b>7 135 290</b>	<b>6 888 666</b>

Кредиторская задолженность по строке «Поставщики и подрядчики» снижена на 904 563 тыс.руб., в том числе по АК «Якутскэнерго» - на 136 944 тыс.руб., ОАО «Ростовшахтострой» - на 147 330 тыс.руб., ООО «ТНГ-Групп» - на 70 800 тыс.руб.

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Налог на добавленную стоимость	181	415 403
Налог на прибыль	187 342	490 163
Налог на имущество	700 274	682 021
Налог на доходы физических лиц	187 973	229 563
Транспортный налог	16 392	21 591
Водный налог, плата за пользование водными объектами	1 807	1 924
Платежи за загрязнение окружающей среды	18 849	10 370
Налог на добычу полезных ископаемых	421 998	409 871
Страховые взносы (ЕСН)	166 083	197 234
Прочие	32 398	27 890
<b>Итого:</b>	<b>1 733 297</b>	<b>2 778 990</b>

Просроченной задолженности по налогам и сборам Компания не имеет.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16. Кредиты и займы.

Остатки и движение кредитов и займов Компании за 2009 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.09	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Сумма на 31.12.09
				отрицательные	положительные		
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	44 173 000					(44 173 000)	-
Кредиты в долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	12 029 443	23 615 094	(14 053 532)	4 501 775	(7 695 280)	(18 397 499)	-
Займ ALROSA FINANCE S.A. (евроблигации) в долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	14 690 200			4 153 350	(3 721 450)		15 122 100
Прочие займы в руб.	140 000						140 000
Итого:	71 032 643	23 615 094	(14 053 532)	8 655 125	(11 416 730)	(62 570 499)	15 262 100
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	14 900 000		(14 900 000)			44 173 000	44 173 000
Кредиты в долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	18 068 945	32 603 177	(35 441 313)	5 996 583	(5 349 186)	18 397 499	34 275 705
Займы в руб.	500 000	263 712	(763 712)	-	-	-	-
Займы долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	-	34 895 303	(20 645 336)	1 124 350	(3 351 355)		12 022 962
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	585 079	16 887 230	(16 710 817)	114 553	(304 587)		571 458
Итого:	34 054 024	84 649 422	(88 461 179)	7 235 486	(9 005 128)	62 570 499	91 043 125





Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Остатки и движение кредитов и займов Компании за 2010 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.10	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Сумма на 31.12.10
				отрицательные	положительные		
Долгосрочные кредиты и займы, в т.ч.							
Кредиты в рублях							
Кредиты в долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	0	23 407 241		1 712 320	(1 244 920)	(8 636 191)	15 238 450
ALROSA FINANCE S.A. (еврооблигации) в долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	15 122 100	30 794 100		2 249 000	(2 449 850)		45 715 350
Облигационные займы в рублях		26 000 000					26 000 000
Прочие займы в рублях	140 000					(140 000)	-
Итого:	15 262 100	80 201 341	-	3 961 320	(3 694 770)	(8 776 191)	86 953 800
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.							
Кредиты в рублях	44 173 000	900 000	(45 073 000)				-
Кредиты в долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	34 275 705	53 430 615	(89 869 985)	6 411 555	(4 610 066)	8 636 191	8 274 015
Займы в руб.	-	26 131				140 000	166 131
Займы долл. США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	12 022 962	9 239 040	(21 714 104)	1 320 827	(868 725)		-
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	571 458	8 850 187	(8 850 738)	114 277	(70 102)		615 082
Итого:	91 043 125	72 445 973	(165 507 827)	7 846 659	(5 548 893)	8 776 191	9 055 228



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Основные кредиторы (займодавцы) Компании:**

Описание задолженности	Валюта займа	Задолженность на 01.01.10		Задолженность на 31.12.10		Срок погашения
		Основная сумма	в т.ч. начисленные проценты	Основная сумма	в т.ч. начисленные проценты	
<b>Долгосрочные</b>		<b>15 262 100</b>	<b>-</b>	<b>86 953 800</b>	<b>-</b>	
ОАО Банк "ВТБ"	\$			15 238 450		2012
ALROSA FINANCE S.A.(еврооблигации)	\$	15 122 100		45 715 350		2014, 2020
Облигационные займы	руб.			26 000 000		2015
Прочие долгосрочные кредиты и займы		140 000				
<b>Краткосрочные</b>		<b>91 043 125</b>	<b>571 458</b>	<b>9 055 228</b>	<b>615 082</b>	
АКБ "Банк Москвы"	\$	14 517 216				
ОАО "ТрансКредитБанк"	\$			6 095 380		04/2011
ЗАО "ЮниКредит"	\$	861 854	5 991	2 180 083	1 448	09/2011
ОАО "Альфа-банк"	\$	8 322 624	5 469			
ОАО Банк "ВТБ"	\$	52 552 856	213 922	29 162	29 162	01/2011
ОАО "Банк Возрождение"	\$	2 419 536	-			
Облигационные займы (купонный доход)	руб.			35 860	35 860	03/2011
ALROSA FINANCE S.A.	\$	11 579 642	343 029	547 200	547 200	05/2011
Прочие краткосрочные кредиты и займы		789 397	3 047	167 543	1 412	2011

**4.17. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом**

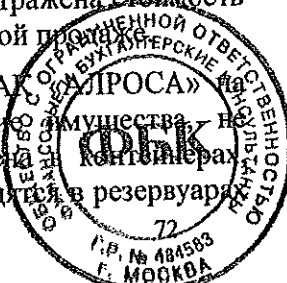
Остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	455 091	319 402
Материалы, принятые в переработку	1 784 945	1 335 448
Товары, принятые на комиссию	11 323 089	10 984 691
<b>Итого:</b>	<b>13 563 125</b>	<b>12 639 541</b>

В составе материалов, принятых в переработку, на сумму 1 316 131 тыс. руб. отражена стоимость давальческой руды (песков) ОАО "АЛРОСА-Нюрба", подлежащей переработке Нюрбинским ГОКом.

В составе товаров, принятых на комиссию, в сумме 10 984 691 тыс. руб. отражена стоимость алмазов, подлежащих в соответствии с условиями договоров комиссионной переработке.

В подразделениях Управления материально-технического снабжения АО «АЛРОСА» на основании договоров временного хранения осуществляется хранение имущества, принадлежащего Компании. Поставка грузов на хранение осуществляется в резервуары опломбированных покладателем. Горюче-смазочные материалы находятся в резервуарах.



Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

общего применения. Условиями договоров стоимость принятых на хранение ценностей не установлена, поэтому в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не отражена. Расшифровка данных по ответственному хранению на 31.12.2010 представлена в таблице:

№ пп	Группа ТМЦ (укрупненно)	Ед. изм.	Всего	в том числе:		Отделение УМТС
				дочерние организации	сторонние организации	
1	ГСМ	т	32,948	4,509	28,439	Накыновское
2	ВВ и химпродукция	т	928,47	925,7	2,77	Ленское
3	Оборудование	шт	70	31	39	Ленское
4	Запчасти	шт	8		8	Ленское
5	Электротехническая продукция	шт	166		166	Ленское

В составе строки 950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» отражены:

Контрагент	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10	Вид обязательства
Гарантии полученные, всего:	6 223 550	5 010 854	
Министерство финансов РС(Я)	374 977	35	Гарантия
Правительство РС (Я)	500 000	421 995	Государственная гарантия
Escom Investments B.V.	3 965 778	4 015 718	Ценные бумаги в залоге
L.L.D.Diamonds Ltd.	586 755	203 548	Товары в залоге
прочие	796 040	369 558	
Прочие обеспечения (векселя)			
<b>Итого</b>	<b>6 223 550</b>	<b>5 010 854</b>	

Контрагент	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10	Вид обязательства
<b>Векселя выданные, в том числе:</b>	<b>343 406</b>	<b>4 000</b>	
ОАО "Сахазернопродукт"	343 406	4 000	Векселя
<b>Гарантии выданные, в том числе:</b>	<b>37 373 525</b>	<b>51 226 350</b>	
ALROSA FINANCE SA	28 458 942	48 283 054	Гарантия
Banco Africano de Investimentos, Sarl	166 343	167 623	Поручительство
Banque Societe Generale	421 819	0	Поручительство
Natixis Bank (ZAO)	1 884 446	0	Поручительство
SG Equipment Finance Schweiz AG	120 977	121 908	Поручительство
VTB Bank Europe plc	1 596 894	1 024 024	Поручительство
АК "Банк Москвы"	3 024 420	0	Поручительство
КБ "МАК-банк" (ООО)	30 287	47 441	Поручительство
КОМДРАГМЕТ РС (Я)	110 254		Поручительство
ОАО Банк ВТБ	1 559 143	1 556 170	Поручительство
прочие		26 130	
<b>Обязательства по аккредитивам</b>		<b>137 058</b>	
<b>Итого</b>	<b>37 716 931</b>	<b>51 367 408</b>	



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)  
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.  
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

## 5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2010 год	2009 год
Добыча алмазов	71 343 924	41 444 457
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	4 498 870	1 904 103
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	7 011 378	5 800 601
Геологоразведочные работы	443 047	337 922
Транспортная деятельность	4 046 903	4 163 541
Торговля	5 880 226	7 034 958
Управление эксплуатацией жилого фонда	1 007 944	1 023 165
Прочие виды деятельности	2 588 099	2 140 390
<b>Итого выручка от продаж:</b>	<b>96 820 391</b>	<b>63 849 137</b>

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Компании представляет собой следующее:

Наименование показателя	2010 год	2009 год
Добыча алмазов	23 807 952	13 592 318
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	2 448 640	741 937
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	4 155 167	3 562 302
Геологоразведочные работы	424 053	338 073
Транспортная деятельность	4 072 284	4 322 484
Торговля	5 653 535	6 861 235
Управление эксплуатацией жилого фонда	3 364 068	3 597 619
Прочие виды деятельности	5 156 301	4 363 404
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>49 082 000</b>	<b>37 379 372</b>

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	2010 год	2009 год
Коммерческие расходы	4 258 945	2 493 955

Рост коммерческих расходов 2010 года по отношению к расходам 2009 года составил 1 764 990 тыс.руб., в том за счет увеличения суммы таможенной пошлины в связи с ростом объема экспортируемых алмазов - 1 675 186 тыс.руб.

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	2010 год	2009 год
Управленческие расходы	8 483 999	8 849 411



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Снижение управленческих расходов 2010 года по отношению к расходам 2009 года составило 365 112 тыс. руб., в том числе за счет снижения суммы отчислений в НПФ «Алмазная осень» на 469 050 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	2010 год	2009 год
Материальные затраты	25 675 410	21 088 868
Затраты на оплату труда	17 875 648	16 678 955
Отчисления на социальные нужды	3 109 918	2 905 254
Амортизация	9 249 363	8 780 213
Прочие затраты, в том числе:	9 677 607	8 505 277
налоги и сборы, включаемые в себестоимость	4 284 541	4 383 885
арендная плата	403 888	386 376
отчисления в НПФ "Алмазная осень"	476 000	945 050
страхование имущества и работников	351 172	338 627
суточные и подъемные	96 806	100 715
прочие расходы	4 065 200	2 920 725
<b>Итого по элементам затрат:</b>	<b>65 587 946</b>	<b>57 958 567</b>
Изменение остатков расходов будущих расходов	286 519	506 205
Изменение остатков незавершенного производства	3 298 909	664 807
Изменение остатков готовой продукции	(2 621 514)	5 060 277

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2009 и 2010 гг. представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	2010 год		2009 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Проценты к получению	262 672		770 147	
Проценты к уплате		8 732 219		16 758 294
Доходы от участия в других организациях	2 157 226		1 823 476	
Доходы (расходы), полученные от реализации активов, всего	80 162 694	82 079 745	55 729 733	57 168 091
в т.ч. основных средств	401 927	2 058 430	315 445	1 510 716
материально-производственных запасов	346 474	325 224	332 208	315 941
ценных бумаг	413 418	419 477	1 398 398	1 398 261
иностранной валюты	78 979 557	79 126 560	49 890 035	50 117 423
прав требования	0	0	3 784 530	3 784 756
прочих активов	21 318	150 054	9 117	40 994
Доходы (расходы), полученные от прочих операций:	6 303 386	12 360 214	15 251 955	11 196 875
услуги кредитных организаций	0	515 620	3	409 813
получение и обслуживание кредитов и займов	0	762 740	0	109 001
участие в уставных капиталах других организаций	0	47 031		
ведение геологоразведочных работ	0	1 896 440		
сдача имущества в аренду	340 904	277 955		



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

1	2	3	4	5
отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений	240	740 769	19 944	456 427
отчисления в резерв по сомнительным долгам	1 622 433	1 620 565	706 476	2 153 495
корректировка финансовых вложений до рыночной стоимости	3 867 093			
хеджирование валютных рисков		3 201 226	1 548	4 363 270
прощение долга ОАО "Севералмаз"		2 400 000		
другие операции	472 716	897 868	14 144 314	271 359
Налог на имущество	0	2 761 754	0	2 611 330
Доходы (расходы), не связанные с реализацией, всего:	12 865 949	17 947 290	28 937 992	27 755 830
штрафные санкции, пени, полученные за невыполнение условий договоров	8 138	12 481	4 497	117 500
возмещение причиненного ущерба полученное (уплаченное)	12 317	0	7 781	5 734
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 900	78 204	49 865	285 748
курсовые разницы	12 778 270	14 645 982	28 788 673	23 943 403
судебные доходы (расходы)	1 985	736	2 381	1 483
Расходы и выплаты по сметам Компании за счет прибыли	0	2 725 833	0	1 911 099
потери от простоев по внешним причинам и расходы, связанные с консервацией объектов основных средств		416 352		1 394 222
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	57 339	67 702	84 795	1 490 863
Чрезвычайные доходы, расходы	0	0	0	0
<b>Итого прочих доходов и расходов</b>	<b>101 751 927</b>	<b>123 881 222</b>	<b>102 513 303</b>	<b>115 490 420</b>

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), начиная с 01.01.2009, сумма процентов за кредит, причитающаяся к оплате займодавцу (кредитору), связанная с изготовлением инвестиционного актива, не признается в составе прочих расходов, а включается в стоимость инвестиционного актива. За 2010 год сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива, составила 117 378 тыс.руб.

Состав резерва по сомнительным долгам смотрите в разделе 4.8. «Дебиторская задолженность».

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), начиная с отчетности за 2010 год, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, должны быть раскрыты.

В отчетности Компании за 2010 год по строке «Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году» отражены следующие ошибки:



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Статья формы № 2	Сумма, тыс.руб.		Влияние ошибки, % (гр.3/гр.4*100%)
	статьи	ошибки	
1	2	3	4
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	96 820 391	50	0,00
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	49 082 000	39 149	0,08
<i>в том числе себестоимость услуг ОАО "АЛРОСА-Нюрба", связанных с добычей алмазов</i>	<i>4 107 899</i>	<i>22 812</i>	<i>0,53</i>
Управленческие расходы	8 483 999	208	0,00
Прочие доходы	99 332 029	490	0,00
Прочие расходы	115 149 003	3 277	0,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	<b>12 866 152</b>	<b>-42 094</b>	<b>0,33</b>
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	<b>8 777 209</b>	<b>-42 094</b>	<b>0,48</b>

В связи с тем, что влияние ошибок на статьи бухгалтерской отчетности не значительны (менее 1%), данные ошибки существенными не являются.

Расходы и выплаты по сметам Компании за счет прибыли, отраженные в составе прочих расходов представляют собой:

Наименование	За 2010 год	За 2009 год
Расходы, связанные с оказанием благотворительной деятельности	1 079 030	409 699
в том числе:		
по утвержденным сметам и решениям Комиссии по материальной и спонсорской помощи	782 460	263 686
в рамках программы регионального развития и по целевым расходам	296 570	146 013
Расходы на содержание объектов соцкультбыта и здравоохранения, не приносящих доходы	336 354	328 255
Расходы по удешевлению стоимости рабочего питания	284 070	269 115
Оплата стоимости путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых	161 328	160 777
Выплаты социального характера	233 703	162 265
Фонд оплаты труда	127 866	103 505
Прочие расходы	503 482	477 483
<b>ИТОГО</b>	<b>2 725 833</b>	<b>1 911 099</b>

#### 5.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль, отраженного по строке 150 «Текущий налог на прибыль», за 2010 год и 2009 год составила 3 190 542 тыс. руб. и (110 475) тыс. руб., соответственно.

Текущий налог на прибыль сформирован следующим образом:

Наименование показателя	За 2010 год	За 2009 год
Текущий налог на прибыль (строка 150 Отчета о прибылях и убытках)	3 190 542	(110 475)
в том числе:		
Текущий налог на прибыль без учета уточненной	3 336 400	65 553



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Наименование показателя	За 2010 год	За 2009 год
налоговой декларации за предыдущий налоговый период		
данные уточненной декларации по налогу на прибыль за предыдущий налоговый период	(25 002)	
данные уточненных деклараций по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды		(35 570)
отражение результата досудебных и судебных споров с государственными органами по налогу на прибыль	(120 860)	(140 458)

Для расчета текущего налога на прибыль за 2010 год и 2009 год без учета уточненной налоговой декларации за предыдущий налоговый период в сумме 3 336 404 тыс.руб. в сумме 65 553 тыс.руб., соответственно, используются следующие данные:

Наименование показателя	За 2010 год	За 2009 год
Условный расход по налогу на прибыль	2 334 622	236 226
Постоянное налоговое обязательство, всего	1 786 905	(496 872)
<i>в том числе от разниц между налоговой базой активов (обязательств) и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Финансовые вложения (доведение текущей стоимости до рыночной)	(773 400)	(2 771 400)
Убытки от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств	318 400	300 200
Взносы в НПФ "Алмазная осень"	95 200	189 000
Убытки от хеджирования валютных рисков	640 200	872 400
Безвозмездная передача объектов основных средств и незавершенного строительства	243 600	158 000
Резерв по сомнительным долгам	84 000	304 800
Амортизация		11
Прощение долга ОАО "Севералмаз"	499 600	
Прочие	679 305	450 117
Отложенный налоговый актив, всего	(1 212 997)	1 256 330
<i>в том числе от разниц между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Убыток от финансово-хозяйственной деятельности, подлежащий переносу на будущие налоговые периоды	(1 240 101)	1 240 101
Прочие	27 104	16 229
Отложенное налоговое обязательство, всего	427 874	(930 131)
<i>в том числе от разниц между налоговой базой активов (обязательств) и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Незавершенное производство, готовая продукция, расходы будущих периодов	39 000	(992 000)
Прочие	388 874	61 869
<b>Налог на прибыль без учета уточненной налоговой декларации за предыдущий налоговый период</b>	<b>3 336 404</b>	<b>65 553</b>

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и подлежащие корректировке условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, по налоговой ставке 20%:

- постоянные 9 268 910 тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) (6 064 985) тыс. руб.





**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

- временные (налогооблагаемые) (2 266 440) тыс. руб.;

по налоговой ставке 9%:

- постоянные (743 067) тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) 282 378 тыс. руб.;

**5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.**

**Базовая прибыль на акцию**

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

2009 год	2010 год
272 726	272 726

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2009 год	2010 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	2 348 387	8 777 209
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		
Базовая прибыль отчетного периода	2 348 387	8 777 209
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	272 726	272 726
Базовая прибыль на одну акцию	9	32

**Разводненная прибыль (убыток) на акцию**

Величина разводненной прибыли (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции (далее - конвертируемые ценные бумаги);
- при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутых выше договоров.



**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

## 6. Прочие пояснения

С 01.10.2010 прекращена деятельность структурного подразделения Компании «Ленское ПТЭС» в г. Ленске. Правопреемником по различным видам дебиторской и кредиторской задолженности, трудовым и социальным обязательствам определено Производственное управление «Алмаздортранс». Производственные функции переданы вновь созданному в соответствии с решением Наблюдательного совета Компании (протокол № 163 от 06.09.2010) дочернему обществу ООО «Ленское ПТЭС» со 100 % долей Компании.

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.

В течение 2010 года Компанией проводились операции со связанными сторонами, в том числе основные из них по видам:

№ п/п	Наименование организации	Вид операции	Сумма
1	Alrosa Finance S.A.	Получение Компанией долгосрочного займа	30 794 100
		Погашение Компанией задолженности по договору займа	23 412 994
2	Arcos Belgium N.V.	Выручка от продажи алмазов	772 572
3	Arcos East DMCC	Выручка от продажи алмазов	132 421
4	Arcos Hong Kong Ltd	Выручка от продажи алмазов и бриллиантов	221 466
5	Arcos Limited	Выручка от продажи алмазов и алмазных шлифпорошков	60 381
6	Arcos USA Inc.	Выручка от продажи бриллиантов	347 190
7	ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	Предоставление займа	343 309
8	ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	Оказание услуг по санаторно-курортному лечению и отдыху работников	140 246
		Приобретение акций	118 416
		Погашение задолженности по договору займа	71 000
9	ЗАО "Иреляхнефть"	Погашение задолженности по договору займа	38 124
		Поставка топлива	291 418
10	Мирнинский коммерческий банк "МАК-банк" (ООО)	Обслуживание расчетных и валютных счетов	265 566
11	Негосударственный пенсионный фонд "Алмазная осень"	Взносы по договору о негосударственном пенсионном обеспечении работников Компании	476 450
12	ОАО "Алмазы Анабара"	Выручка от услуг по сортировке, оценке, классификации и реализации алмазов	763 800
		Погашение задолженности по договору займа	79 794
		Выручка от продажи алмазов по договорам комиссии	745 094
13	ОАО "АЛРОСА-Газ"	Приобретение природного газа обслуживанию	



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

№ п/п	Наименование организации	Вид операции	Сумма
		газопровода	
		Предоставление займа	72 000
14	ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	Выручка от услуг по сортировке, оценке, классификации и реализации алмазов	266 045
		Выручка от услуг по добыче алмазов и эксплоразведке	8 105 113
		Выручка от продажи алмазов по договорам комиссии	17 317 770
15	ОАО ГМК "Тимир"	Приобретение акций	9 705 541
		Предоставление займа	315 757
		Погашение задолженности по договору займа	49 478
16	ОАО "Вилуйская ГЭС-3"	Поставка и подача электроэнергии	1 678 746
		Погашение задолженности по договору займа	415 401
17	ОАО "Севералмаз"	Предоставление займа	1 062 500
		Погашение кредита	2 475 085
		Выручка от продажи алмазов по договорам комиссии	1 079 127
18	ООО "АЛРОСА-охрана"	Услуги охраны, монтажу и ремонту средств охранно-пожарной тревожной сигнализации	497 594
		Погашение задолженности по договору займа	1 529
19	ООО "АЛРОСА-Спецбурение"	Услуги по ведению буровых и буровзрывных работ	190 950
20	ООО "Барнаульский завод "Кристалл"	Услуги по обработке алмазов	54 676
21	ООО "Мирнинское предприятие Жилищного Хозяйства"	Услуги по техобслуживанию жилищного фонда	348 799
22	ООО Страховая компания "СК АЛРОСА"	Услуги по страхованию	329 274
23	ОАО "Алмазный Мир"	Сдача в аренду помещений	52 990
24	ОАО "АЛРОСА-Якутснаб"	Поставка ТМЦ	555 324

Компания в 2010 году создала резерв под обесценение финансовых вложений по дочерним и зависимым обществам в сумме 319 767 тыс.руб., в том числе 314 116 тыс.руб. по ЗАО «Бринт-М» (раздел 4.5), и с резерв по сомнительным долгам в размере 1 311 583 тыс.руб. по дебиторской задолженности, в том числе: АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) - 764 419 тыс.руб., ОАО «Ленская оптово-торговая контора» - 120 000 тыс.руб., ООО «Мирнинский отдел рабочего снабжения» - 150 400 тыс.руб., ЗАО ПИК «Орел-Алмаз» - 161 974 тыс.руб.

### 6.3. Стороны, контролируемые государством

Основными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2010 года 82,9 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). В состав 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 Компании, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

В рамках текущей деятельности Компания также осуществляет операции, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются продажи



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

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, контролируруемыми государством, осуществляются на рыночных условиях; займы привлекаются и выдаются на основе рыночных процентных ставок.

За годы, закончившиеся 31.12.2009 и 31.12.2010 Компания проводила операции, контролируемые государством, по привлечению займов, продаже алмазов и закупке электроэнергии:

	Год, закончившийся 31.12.2009	Год, закончившийся 31.12.2010
Привлечение займов	52 552 856	34 694 234
Продажа алмазов	8 822 608	0
Закупка электроэнергии и теплоэнергии	5 041 455	5 789 973

#### 6.4. Вознаграждения членам Наблюдательного совета, Правления.

В 2010 году, как и в предыдущие годы, Компания не выплачивала вознаграждений членам Наблюдательного совета Компании.

Компания не несла расходов (подбор персонала, благотворительная помощь, транспортные расходы и т.д.) по инициативе членов Наблюдательного совета

Список членов Наблюдательного совета приведен в разделе 1. «Основные сведения» пояснительной записки.

Займы членам Наблюдательного совета Компания не предоставляла.

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии Компании в 2009 и 2010 гг. не выплачивались.

Правление Компании состоит из 18 человек. Список членов Правления приведен в разделе 1. «Основные сведения» пояснительной записки. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, компенсаций за выполнение обязанностей членов совета директоров отдельных предприятий Группы Компании. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. Общая величина вознаграждения членам Правления Компании составила 208 млн. руб. и 308 млн. руб. за 2009 год и 2010 год, соответственно.

#### 6.5. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

Для ведения производственно-хозяйственной деятельности Компания использует два вида энергетических ресурсов: электрическую энергию и тепловую энергию.

Размер совокупных затрат на оплату использованных энергетических ресурсов по Компании составил:

Наименование энергетического ресурса	2010 год	2009 год
Электрическая энергия	5 693 275	4 976 692
Тепловая энергия	96 698	81 281
ИТОГО затраты на оплату	5 789 973	5 041 455



#### 6.6. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является добыча алмазов, выручка от реализации которых составляет в 2010 году 73,7 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Компания осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Компании является отчетный операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Компании определяются различием в производимой продукции, выполняемых работах, услугах.

Компания осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Информация по сегментам представляет собой следующее:



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Первичная информация - операционный сегмент:**

За год, закончившийся 31.12.2009

Показатели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Добыча алмазов	Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	Геологоразведочные работы	Транспортная деятельность	Торговля	Управление эксплуатацией жилого фонда	Прочие виды деятельности	Всего
Продажи продукции, выполнение работ, оказание услуг		41 444 457	1 904 103	5 971 164	337 922	4 163 541	7 034 958	1 023 165	1 969 827	63 849 137
Итого выручка сегмента		41 444 457	1 904 103	5 971 164	337 922	4 163 541	7 034 958	1 023 165	1 969 827	63 849 137
Расходы сегмента		24 621 702	826 722	3 740 213	338 073	4 371 262	6 866 621	3 597 619	4 360 226	48 722 438
Финансовый результат сегмента		16 822 755	1 077 381	2 230 951	(151)	(207 721)	168 337	(2 574 454)	(2 390 399)	15 126 699
Активы сегмента		185 131 608	8 505 592	26 673 077	1 509 491	18 598 459	31 425 025	4 570 459	8 799 180	285 212 891
Обязательства сегмента		84 042 219	3 861 193	12 108 492	685 248	8 442 944	14 265 683	2 074 802	3 994 470	129 475 050
Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы		15 436 742	709 218	2 224 069	125 865	1 550 787	2 620 298	381 096	733 698	23 781 772
Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		5 783 766	265 726	833 304	47 159	581 041	981 761	142 787	274 898	8 910 443



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**За год, закончившийся 31.12.2010**

Показатели										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Добыча алмазов										
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов										
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже										
Геологоразведочные работы										
Транспортная деятельность										
Торговля										
Управление эксплуатацией жилого фонда										
Прочие виды деятельности										
<b>Всего</b>										
Продажи продукции, выполнение работ, оказание услуг		71 343 924	4 498 870	7 011 378	443 047	4 046 903	5 880 226	1 007 944	2 588 099	96 820 391
Итого выручка сегмента		71 343 924	4 498 870	7 011 378	443 047	4 046 903	5 880 226	1 007 944	2 588 099	96 820 391
Расходы сегмента		36 219 423	2 547 256	4 218 709	424 053	4 126 010	5 666 415	3 364 068	5 259 010	61 824 944
Финансовый результат сегмента		35 124 501	1 951 614	2 792 669	18 994	(79 107)	213 811	(2 356 124)	(2 670 911)	34 995 447
Активы сегмента		208 029 789	13 118 131	20 444 285	1 291 869	11 800 253	17 145 989	2 939 036	7 546 567	282 315 919
Обязательства сегмента		95 406 123	6 016 206	9 376 109	592 474	5 411 804	7 863 453	1 347 894	3 460 988	129 475 050
Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы		6 326 429	398 938	621 735	39 287	358 859	521 430	89 380	229 500	8 585 557
Амортизация по основным средствам и нематериальным активам		6 850 903	432 010	673 278	42 544	388 610	564 657	96 789	248 526	9 297 317



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Вторичная информация - географический сегмент (операционный сегмент)**

За год, закончившийся 31.12.2009

Показатели	Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
Внутренний рынок РФ	10 784 478	41 573 811	3 466 529
Внутренний рынок РС (Я)	20 311 127	78 298 732	6 528 746
Иностранные государства, всего, в т.ч.	32 753 532	126 263 797	10 528 195
Англия (Де Бирс)	0	0	0
страны СНГ	143 282	552 347	46 056
Другие страны	32 610 250	125 711 450	10 482 139
<b>Итого:</b>	<b>63 849 137</b>	<b>285 212 891</b>	<b>23 781 772</b>

За год, закончившийся 31.12.2010

Показатели	Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
Внутренний рынок РФ	20 310 486	59 222 788	1 801 034
Внутренний рынок РС (Я)	14 902 384	43 453 452	1 321 470
Иностранные государства, всего, в т.ч.	61 607 521	179 639 678	5 463 053
Англия (Де Бирс)		0	0
страны СНГ	1 172 516	3 418 907	103 973
Другие страны	60 435 005	176 220 771	5 359 080
<b>Итого:</b>	<b>96 820 391</b>	<b>282 315 919</b>	<b>8 585 557</b>

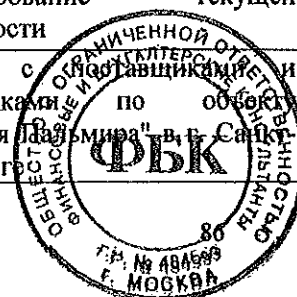
**6.7. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Основные события после отчетной даты, отраженные в бухгалтерском учете Компании, не оказавшие влияния на финансовый результат, за 2010 год:

В 2011 году Компанией выданы займы:

Дата	Заемщик	Сумма, тыс.руб.	Ставка, %	Назначение
14.01	ЗАО Санаторий «Голубая Волна»	4 082,1	0,25%	Финансирование текущей деятельности
11.01-28.01	ОАО «Севералмаз»	141 843,5	0,5%	Финансирование текущей деятельности
19.01	ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА»	20 144	0,5%	Расчеты с подрядчиками по объекту "Северная Лазурь" в г. Санкт-Петербург





**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дата	Заемщик	Сумма, тыс.руб.	Ставка, %	Назначение
01.02	Sunland Holding S.A.	327 819,80	2,5%	Пополнение оборотных средств заемщика
02-04.02	ООО «Саха (Якутская) транспортная компания»	46 600	9%	Финансирование изыскательских работ и текущих расходов
09.02	ОАО «ГМК «Тимир»	3 850	0,5%	Финансирование текущей деятельности

31.01.11 погашены простые беспроцентные векселя, эмитированные АК «АЛРОСА» общей номинальной стоимостью 29,100 млн.руб.

02.02.2011 прекращена деятельность дочерней организации ОАО «Инвестиционная группа «АЛРОСА».

21 февраля 2011 года Правление компании рассмотрело и утвердило стратегию развития АК «АЛРОСА» до 2018 года. Стратегическими задачами компании в среднесрочной перспективе является укрепление лидирующих позиций на мировом рынке, опережающее воспроизводство выбывающей минерально-сырьевой базы и обеспечение роста капитализации АК «АЛРОСА».

23 февраля 2011 Наблюдательный Совет АК «АЛРОСА» одобрил заключение Договора между компанией и Правительством Республики Саха (Якутия) о социально-экономическом развитии республики. Договор вступит в силу с момента его подписания и будет действовать до 31 декабря 2020 года.

В рамках принятых решений по капитализации долга ОАО «Севералмаз» перед АК «АЛРОСА», Наблюдательный совет определил цену приобретаемых АК «АЛРОСА» акций дополнительного выпуска ОАО «Севералмаз» - в размере до 17 100 000 000 рублей, по цене 1 рубль за одну акцию, и предложил внеочередному общему собранию акционеров АК «АЛРОСА» принять решение об одобрении данной сделки.

Решено созвать внеочередное общее собрание акционеров АК «АЛРОСА» (ЗАО) в форме заочного голосования 5 апреля 2011 года. Члены совета утвердили следующую повестку дня внеочередного общего собрания акционеров:

1. Об утверждении новой редакции Устава.
2. Об утверждении новой редакции Положения об общем собрании акционеров.
3. Об утверждении новой редакции Положения о Наблюдательном совете.
4. Об утверждении новой редакции Положения о Правлении.
5. Об утверждении новой редакции Положения о ревизионной комиссии.
6. Об одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность – приобретение АК «АЛРОСА» (ЗАО) дополнительного выпуска акций ОАО «Севералмаз».

#### **6.8. Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности.



**Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)**  
**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**  
**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

предшествовавшие году проверки. При определенных условиях, проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Компании по состоянию на 31 декабря 2010 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы ими корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Компания, относительно налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

#### **6.9. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Компания выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. На 01.01.2011 не рассмотрено судебных исков на сумму 543 054 тыс.руб.

В настоящее время идут судебные разбирательства Компании с налоговой инспекцией по поводу доначисления налогов по акту выездной налоговой проверки за 2007-2008 гг. на сумму 238,8 млн.руб.:

160,9 млн.руб. - налог на прибыль, в том числе 160,9 млн.руб., в связи с непринятием налоговым органом в уменьшение налогооблагаемой базы расходов по объектам обслуживающих производств и хозяйств;

77,9 млн.руб.- налог на добавленную стоимость, в связи, по мнению налогового органа, с неправомерным отнесением к вычету сумм налога Нюрбинским ГОКом и УКСом, уплаченного поставщикам за товары, работы, услуги, использованные при производстве добычи алмазов и выполнении строительно-монтажных работ по объекту «Православный храм».

По состоянию на 31.12.2010 доначислен налог на добавленную стоимость по камеральным проверкам на сумму 22 177 тыс. руб.

Решением Четвертого арбитражного апелляционного суда г.Чита от 16 марта 2010 года утверждено Мировое соглашение, заключенное между АК «АЛРОСА» (ЗАО) и РС(Я) в лице Министерства финансов РС(Я), по взысканию с ГУ «Дирекция единого заказчика по ремонтно-восстановительным работам города Ленска» основного долга по договору строительного подряда Д-1/2002 от 15 мая 2002 года в сумме 278 551 тыс.руб., с графиком погашения задолженности в течение 4 лет. В соответствии с настоящим графиком в 2010 году Минфин РС (Я) погасил 1/4 часть основного долга в сумме 69 638 тыс.руб. Остаток задолженности в сумме 208 913 тыс.руб. будет погашаться Минфином РС (Я) в течение 2011-2013гг. по 69 638 тыс. руб. ежегодно.

Выданные Компанией обеспечения обязательств представлены в разделе 4.18 «Обеспечения полученные и выданные» настоящей пояснительной записки.

«11» марта 2011 г.

Президент

Главный бухгалтер

