

**АК «АЛРОСА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО,  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**



АК «АПРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

---

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-55



## **Отчет независимого аудитора**

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

- 1 Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Открытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 года и консолидированные отчеты о совокупном доходе, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

### **Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой отчетности**

- 2 Руководство Группы несет ответственность за составление и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство определяет как необходимую для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

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

### **Мнение аудитора**

- 6 По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Москва, Российская Федерация  
27 апреля 2012 г.

Закрытое акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" (ЗАО "ПвК Аудит")  
125047, Россия, Москва, ул. Бутырский Вал, 10, Бизнес-центр «Белая площадь»,  
телефон +7 (495) 967 6000 ,факс +7 (495) 967 6001, [www.pwc.com](http://www.pwc.com)



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2011	31 декабря 2010
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Деловая репутация (гудвилл)	5	1 439	1 439
Основные средства	7	169 534	168 020
Инвестиции в зависимые компании	5	2 350	1 975
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	157	167
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1 833	1 569
Денежные средства на специальном счете	6	237	152
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>175 550</b>	<b>173 322</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	8	44 429	34 514
Предварительно уплаченный налог на прибыль		213	340
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	8 758	10 115
Денежные средства и их эквиваленты	6	12 014	4 136
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>65 414</b>	<b>49 105</b>
<b>Всего активы</b>		<b>240 964</b>	<b>222 427</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	(249)	(39)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		91 159	70 026
<b>Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»</b>		<b>113 814</b>	<b>92 891</b>
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	10	(717)	(281)
<b>Итого капитал</b>		<b>113 097</b>	<b>92 610</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	11	75 529	89 021
Производные финансовые инструменты	13	-	2 311
Резерв по пенсионным обязательствам	15	5 028	4 344
Резерв по обязательству на рекультивацию земель	14	522	800
Отложенные налоговые обязательства	17	3 478	2 459
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>84 557</b>	<b>98 935</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	20 024	12 944
Производные финансовые инструменты	13	1 995	2 562
Торговые и прочие кредиторы	16	15 591	11 529
Налог на прибыль к уплате		1 851	574
Прочие налоги к уплате	17	3 364	3 030
Дивиденды к уплате		485	243
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>43 310</b>	<b>30 882</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>127 867</b>	<b>129 817</b>
<b>Всего капитал и обязательства</b>		<b>240 964</b>	<b>222 427</b>

Утверждено и подписано 27 апреля 2012 года следующими руководителями:

Ф.Б. Андреев  
Президент

Е.Л. Тимонина  
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Выручка от продаж	18	137 732	113 394
Себестоимость продаж	19	(56 005)	(63 669)
Роялти	17	(3 509)	(3 509)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>78 218</b>	<b>46 216</b>
Общие и административные расходы	20	(6 188)	(7 286)
Коммерческие расходы	21	(1 639)	(1 366)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	13	1 646	2 081
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5	-	1 427
Убыток от выбытия объектов социальной инфраструктуры	7	(6 531)	-
Прочие операционные доходы		962	342
Прочие операционные расходы	22	(19 205)	(14 276)
<b>Прибыль от основной деятельности</b>		<b>47 263</b>	<b>27 138</b>
Финансовые доходы	23	1 492	1 408
Финансовые расходы	24	(11 682)	(13 604)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	1 240	1 034
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>38 313</b>	<b>15 976</b>
Налог на прибыль	17	(11 655)	(4 188)
<b>Прибыль за год</b>		<b>26 658</b>	<b>11 788</b>

### Прочий совокупный доход / (убыток)

Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(19)	16
Курсовые разницы	(435)	(70)
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>	<b>(454)</b>	<b>(54)</b>
<b>Совокупный доход за год</b>	<b>26 204</b>	<b>11 734</b>

### Прибыль за год, причитающаяся:

Акционерам АК «АЛРОСА»	26 480	11 690
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	178	98
<b>Прибыль за год</b>	<b>26 658</b>	<b>11 788</b>

### Совокупный доход за год, причитающийся:

Акционерам АК «АЛРОСА»	26 026	11 636
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий	178	98
<b>Совокупный доход за год</b>	<b>26 204</b>	<b>11 734</b>

Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА»  
(в рублях)

10 3,69 1,60



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
<b>Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности</b>	25	<b>49 182</b>	<b>37 800</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(21 420)	(11 968)
Поступления от продажи основных средств		2 085	759
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(19)	(28)
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		47	118
Полученные проценты		332	314
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		1 081	1 038
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(17 894)</b>	<b>(9 767)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Возврат кредитов и займов		(24 896)	(184 556)
Получение кредитов и займов		14 720	165 677
Проценты уплаченные		(7 351)	(9 412)
Приобретение собственных акций		(3 298)	(201)
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		(43)	(230)
Дивиденды уплаченные		(2 134)	(412)
<b>Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности</b>		<b>(23 002)</b>	<b>(29 134)</b>
<b>Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>8 286</b>	<b>(1 101)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		4 136	5 094
(Отрицательные) / положительные курсовые разницы		(408)	143
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>12 014</b>	<b>4 136</b>



АК «АЛРОСА»

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

31 декабря 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»							Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
<b>Остаток на 31 декабря 2009 г.</b>	<b>7 350 571 965</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(26)</b>	<b>54</b>	<b>58 966</b>	<b>81 898</b>	<b>(1 177)</b>	<b>80 721</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	11 690	11 690	98	11 788
<b>Прочий совокупный доход</b>									
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	16	-	16	-	16
Курсовые разницы		-	-	-	(70)	-	(70)	-	(70)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(54)	-	(54)	-	(54)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(54)</b>	<b>11 690</b>	<b>11 636</b>	<b>98</b>	<b>11 734</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	(192)	-	(192)	(38)	(230)
Приобретение собственных акций (10 450 935)	(10 450 935)	-	-	(13)	-	(188)	(201)	-	(201)
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях (примечание 5)		-	-	-	-	-	-	1 082	1 082
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(246)	(246)
<b>Итого операции с акционерами</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(13)</b>	<b>(192)</b>	<b>(438)</b>	<b>(643)</b>	<b>798</b>	<b>155</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>7 340 121 030</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(39)</b>	<b>(192)</b>	<b>70 218</b>	<b>92 891</b>	<b>(281)</b>	<b>92 610</b>
<b>Совокупный доход</b>									
Прибыль за год		-	-	-	-	26 480	26 480	178	26 658
<b>Прочий совокупный доход</b>									
Чистый убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи		-	-	-	(19)	-	(19)	-	(19)
Курсовые разницы		-	-	-	(435)	-	(435)	-	(435)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(454)	-	(454)	-	(454)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(454)</b>	<b>26 480</b>	<b>26 026</b>	<b>178</b>	<b>26 204</b>
<b>Операции с акционерами</b>									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(1 805)	(1 805)	-	(1 805)
Приобретение собственных акций (123 844 930)	(123 844 930)	-	-	(210)	-	(3 088)	(3 298)	-	(3 298)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	-	-	-	(43)	(43)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(571)	(571)
<b>Итого операции с акционерами</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(210)</b>	<b>-</b>	<b>(4 893)</b>	<b>(5 103)</b>	<b>(614)</b>	<b>(5 717)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>7 216 276 100</b>	<b>12 473</b>	<b>10 431</b>	<b>(249)</b>	<b>(646)</b>	<b>91 805</b>	<b>113 814</b>	<b>(717)</b>	<b>113 097</b>

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

## 1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью открытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. 5 апреля 2011 года внеочередное общее собрание акционеров одобрило преобразование Компании из закрытого акционерного общества в открытое акционерное общество.

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

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

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

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

### (а) Основные принципы составления отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе принципа, предусматривающего первоначальную оценку статей по исторической стоимости, с учетом корректировок в отношении первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых инструментов, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков. Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных российского бухгалтерского учета, с последующим внесением поправок и проведением переклассификаций для целей достоверного представления информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Основные принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Эти принципы применялись последовательно во всех представленных отчетных периодах, за исключением применения новых стандартов, изменений к ним и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2011 года.

Компании Группы, зарегистрированные на территории Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ). Функциональной валютой этих компаний является российский рубль. Компании Группы, зарегистрированные на территории других государств, ведут бухгалтерский учет и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями соответствующих законов и в соответствующей функциональной валюте.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 32,20 руб. за один доллар США и 30,48 руб. за один доллар США на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 41,67 руб. за один евро и 40,33 руб. за один евро на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

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





**(б) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

- *Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний»* (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая не находится в настоящий момент в собственности или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 года), должны отражаться в учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»* разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, и (iii) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.
- *Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыли и убытки, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.



- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» разъясняет правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года).
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.
- Поправка к Интерпретации (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

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

**Стандарты, примененные Группой в 2011 году досрочно:**

В 2011 году Группа досрочно применила *Интерпретацию (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы, понесенные в ходе разработки рудника открытым способом на этапе добычи»*, которая вступит в силу с 1 января 2013 года. Данная интерпретация рассматривает вопросы учета затрат на вскрышные работы, понесенных в ходе разработки рудников открытым способом на этапе добычи и способных принести в будущем предприятию экономические выгоды. Досрочное применение Интерпретации (IFRIC) 20 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

*МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»*. МСФО (IFRS) 9 был выпущен в ноябре 2009 года и заменил те части МСФО (IAS) 39, которые касались классификации и оценки финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО (IFRS) 9 в октябре 2010 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств и в декабре 2011 года в отношении следующего: (i) вступления МСФО (IFRS) 9 в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты и (ii) добавления требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 9. Основные положения стандарта следующие:

- По методам оценки финансовые активы разделяются на две группы: активы, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости, и активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели, применяемой компанией для управления своими финансовыми инструментами, и от договорных характеристик денежных потоков, связанных с инструментом.
- Финансовый инструмент впоследствии оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, когда он является долговым инструментом, а также (i) бизнес-модель компании ориентирована на удержание данного актива для целей получения контрактных денежных потоков, и (ii) контрактные денежные потоки по данному активу представляют собой только выплаты основной суммы и процентов (то есть финансовый инструмент имеет только «базовые характеристики кредита»). Все остальные долговые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков.
- Все долевыми инструментами должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевыми инвестиций при первоначальном признании может быть принято окончательное решение об отражении нерезализованной и резализованной прибыли и убытка от переоценки по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, а не в составе прибылей или убытков. При этом перенос прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не предусматривается. Выбор может осуществляться в отношении каждого отдельного инструмента. Дивиденды представляются в составе прибыли или убытка в той мере, в которой они представляют собой доход на инвестиции.
- Большинство требований в МСФО (IAS) 39 в части классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к компании раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска по финансовым обязательствам, отнесенным к категории отражаемых по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков, в составе прочего совокупного дохода.

Применение МСФО (IFRS) 9 обязательно с 1 января 2015 года, при этом разрешается досрочное применение. В



настоящее время Группа анализирует последствия применения данного стандарта, его влияние на показатели финансовой отчетности Группы и время его принятия Группой.

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

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

*МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) заменяет все требования МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения» в отношении контроля и консолидации. В МСФО (IFRS) 10 изменено определение контроля таким образом, что при оценке наличия контроля применяются одни и те же критерии для всех компаний. Определение подкреплено подробным руководством по его практическому применению. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Благодаря изменениям в определениях количество видов совместной деятельности сократилось до двух: совместные операции и совместные предприятия. Для совместных предприятий отменена существовавшая ранее возможность учета по методу пропорциональной консолидации. Участники совместного предприятия обязаны применять метод долевого участия. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.

*МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения) применяется компаниями, имеющими доли участия в дочерней компании, совместной деятельности, ассоциированной компании или неконсолидируемой структурированной компании. Данный стандарт заменяет требования к раскрытию информации, которые в настоящее время приведены в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании». МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая поможет пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовые последствия, связанные с долями участия в дочерних и ассоциированных компаниях, соглашениях о совместной деятельности и неконсолидируемых структурированных компаниях. Для соответствия новым требованиям компании должны раскрывать следующее: существенные суждения и допущения при определении контроля, совместного контроля или значительного влияния на другие компании, представлять развернутые раскрытия в отношении доли, не обеспечивающей контроль, в деятельности и в денежных потоках группы, обобщенную информацию о дочерних компаниях с существенными долями участия, не обеспечивающими контроль, и детальные раскрытия информации в отношении долей в неконсолидируемых структурированных компаниях. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние данный стандарт окажет на ее консолидированную финансовую отчетность.



## АК «АПРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

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

*Пересмотренный МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения). Данный стандарт был изменен, и в настоящее время его задачей является установление требований к учету и раскрытию информации для инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности. Руководство о контроле и консолидированной финансовой отчетности было перенесено в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Применение этого пересмотренного стандарта не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

*Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2012 года или после этой даты) вносит изменения в раскрытие статей, представленных в прочем совокупном доходе. Эти изменения требуют от компаний разделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две группы по принципу возможности их потенциального переноса в будущем в состав прибыли или убытка. Предложенное название отчета, используемое в МСФО (IAS) 1, изменено на «отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Руководство Группы ожидает, что новая редакция стандарта изменит представление показателей в ее консолидированной финансовой отчетности, однако не окажет влияния на оценку операций и остатков.

*Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»* (применяется к отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты). Стандарт вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионным планам с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Стандарт требует признания всех изменений чистых обязательств (активов) по пенсионному плану с установленными выплатами в том периоде, в котором произойдет изменение, а именно: (i) стоимость услуг и чистые процентные доходы и расходы - в составе прибылей и убытков; и (ii) переоценки - в составе прочего совокупного дохода. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет пересмотренный стандарт на ее консолидированную финансовую отчетность.

*Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытия – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2013 года или после этой даты). Поправка требует раскрытия, которое позволит пользователям финансовой отчетности компании оценить воздействие или потенциальное воздействие соглашений о взаимозачете, включая права на зачет. Ожидается, что применение данной поправки не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправка к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* (которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2014 года или после этой даты). Данная поправка вводит в действие руководство по применению МСФО (IAS) 32 с целью устранения противоречий, выявленных при применении некоторых критериев взаимозачета. Это включает разъяснение значения требования «в настоящее время имеет законодательно установленное право на зачет» и того, что некоторые системы расчета на валовой основе могут считаться эквивалентными системам расчета на нетто основе. Ожидается, что применение данной поправки не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### (с) Принципы консолидации

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



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

Приобретение Группой дочерних предприятий учитывается по методу приобретения. Затраты на приобретение рассчитываются как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых инструментов и обязательств, возникших или принятых на дату получения контроля. Издержки, связанные с приобретением, признаются в качестве расходов. Дата получения контроля является датой приобретения. Группа оценивает долю участия неконтролирующих акционеров по каждой конкретной сделке по: (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле в чистых активах приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвилл оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы, уплаченной за приобретенную компанию, доли участия неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

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

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

Зависимые компании - предприятия, на которые Компания оказывает значительное, но не преобладающее влияние (напрямую или косвенно), преимущественно через владение 20 - 50 процентами голосующих акций предприятия. Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от зависимых компаний, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в зависимые компании. Прочие изменения доли Группы в чистых активах зависимых компаний, возникшие после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках зависимых компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в чистой прибыли зависимых компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов зависимых компаний признаются как прибыли или убытки в составе показателя доли в чистой прибыли зависимых компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

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

Когда Группа утрачивает контроль или существенное влияние, любая остаточная инвестиция переоценивается по справедливой стоимости с отражением изменения стоимости инвестиции в составе прибылей или убытков. Справедливая стоимость является первоначальной стоимостью для целей последующего учета остаточной инвестиции как инвестиции в зависимую компанию, совместно контролируемую компанию или финансовый актив. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся на счет прибылей и убытков.



Если доля владения в зависимой компании уменьшается, но значительное влияние сохраняется, только пропорциональная доля ранее признанного прочего совокупного дохода реклассифицируется в состав прибылей и убытков.

#### **(d) Деловая репутация (гудвилл)**

Гудвилл отражается по фактической стоимости приобретения за минусом убытков от обесценения. Гудвилл тестируется на предмет возможного обесценения по меньшей мере ежегодно, а также при наличии признаков обесценения. Гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна вырасти вследствие синергетического эффекта от объединения бизнеса. Такой актив или группа активов представляют собой наименьший уровень, на котором Группа осуществляет мониторинг возмещаемой стоимости гудвилла, и не должны превышать соответствующие показатели операционного сегмента.

#### **(e) Основные средства**

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

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

Расходы, связанные с геофизическим анализом и геологоразведкой, признаются в качестве затрат текущего периода, пока не подтверждено существование запасов, извлечение которых является экономически целесообразным. Расходы на геологоразведку включаются в состав прочих операционных расходов. Все расходы, понесенные в дальнейшем, признаются как расходы, связанные с разработкой месторождения, и отражаются в составе основных средств. Данные затраты амортизируются с момента начала промышленной добычи полезных ископаемых на конкретном месторождении. Амортизация рассчитывается исходя из объема производства для каждого месторождения. Расчет амортизации основан на информации о вероятных и доказанных запасах полезных ископаемых на каждом месторождении. База для расчета амортизации включает в себя величину будущих затрат на разработку, необходимых для извлечения всех запасов полезных ископаемых из месторождения.

Расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ при осуществлении добычи полезных ископаемых открытым способом и относящиеся к будущим периодам, отражаются в составе основных средств и амортизируются исходя из объема производства в течение срока поступления экономических выгод, соответствующих понесенным расходам. Группа признает актив, связанный с осуществлением вскрышных работ, только в том случае, если он соответствует всем нижеприведенным критериям:

- существует вероятность притока будущих экономических выгод (улучшенный доступ к рудному телу), связанных с осуществлением вскрышных работ;
- имеется возможность идентифицировать компонент рудного тела, к которому был улучшен доступ;
- имеется возможность достоверно оценить расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей или убытков по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство оценивает признаки, свидетельствующие об обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Проценты по заемным средствам включаются в стоимость квалифицируемого актива в течение периода, необходимого для строительства и подготовки актива к эксплуатации.



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### Амортизация

Амортизация основных средств начисляется с момента их готовности к эксплуатации.

Амортизация зданий и сооружений, непосредственно используемых при добыче полезных ископаемых, рассчитывается исходя из объема производства, определенного для каждого месторождения. Для целей этих расчетов на каждую отчетную дату руководство использует информацию об объемах запасов руды в соответствии с международной классификацией Австралийского Объединенного Комитета по запасам (JORC), подтвержденную независимыми инженерами. В случаях, когда известно, что для извлечения всей ресурсной базы месторождения потребуются будущие капитальные затраты, они включаются в базу для расчета амортизации. Лицензии амортизируются линейным методом в течение срока их действия. Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

Сроки полезного использования для расчета амортизации:

	Активы, используемые при добыче полезных ископаемых	Прочие активы
Здания	Объем производства	8-50 лет
Сооружения	Объем производства	7-50 лет
Машины и оборудование	4-13 лет	4-13 лет
Транспорт	5-13 лет	5-13 лет
Лицензии	5-20 лет	-
Прочие	4-17 лет	4-17 лет

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2011 год составила 7,9 процента (за 2010 год – 5,7 процента).

### Объекты местной инфраструктуры

Объекты местной инфраструктуры, построенные или приобретенные Группой (включающие объекты жилого фонда, предназначенные для проживания работников Группы и расположенные в районах ведения Группой производственной деятельности), учтены по первоначальной стоимости и амортизируются в течение сроков их полезного использования, приведенных выше. Данные активы являются неотъемлемой частью производственной деятельности Группы. В декабре 2011 года Группа осуществила безвозмездную передачу существенной части объектов местной инфраструктуры с остаточной стоимостью 6 531 млн. руб. местным муниципальным органам власти (см. примечание 7).

### Финансовая аренда

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

### (f) Резервы

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

Резерв по обязательству на рекультивацию земель рассчитан на основе положений «Комплексной программы по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА», которая была утверждена Правлением



Компании. В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Первоначальная величина резерва по обязательству на рекультивацию земель и любые изменения в оценке отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в корреспонденции с основными средствами, согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Данная сумма амортизируется в течение срока действия Программы. Изменение дисконтированной величины резерва по обязательству на рекультивацию земель с течением времени относится на счет прибылей и убытков в каждом периоде и отражается в составе финансовых расходов. Прочие изменения резерва по обязательству на рекультивацию земель, связанные с изменением ставки дисконтирования, изменением предполагаемого способа погашения обязательства или величины самого обязательства, учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в том периоде, в котором они произошли. Эффект от данных изменений увеличивает или уменьшает балансовую стоимость соответствующего актива.

#### **(g) Товарно-материальные запасы**

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

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

#### **(h) Финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами**

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- займы и дебиторская задолженность.

##### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются финансовыми активами, отличными от производных финансовых инструментов, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, на открытых финансовых рынках признается на дату совершения сделки, которая является для Группы датой получения инвестиции. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально отражаются по справедливой стоимости с учетом затрат на совершение сделки. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, впоследствии отражаются по справедливой стоимости. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения балансовой стоимости данных инвестиций, отражаются в составе прочего совокупного дохода Группы в том периоде, в котором они возникли. Доходы по процентам, доходы по дивидендам и реализованные прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, или убытки от обесценения, если они имеются, относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они возникли.

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

##### ***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность представляют собой финансовые активы, отличные от производных финансовых инструментов, с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки от





изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также посредством амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность включаются в состав оборотных активов, за исключением тех, дата погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты и которые классифицируются как внеоборотные активы.

#### **(и) Производные финансовые инструменты**

Группа при совершении торговых операций использует производные финансовые инструменты, включающие валютные форвардные контракты, валютно-процентные контракты своп и опционы пут. Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей и убытков Группы. Производные финансовые инструменты не отражаются как инструменты хеджирования. Данные инструменты классифицируются как внеоборотные активы или обязательства, если их погашение ожидается позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

#### **(j) Оценка торговой и прочей дебиторской задолженности**

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

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

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

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

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

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

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



**(k) Авансы выданные (предоплата)**

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за минусом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Группа получает контроль над активом и велика вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается на счет прибылей и убытков, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей и убытков за отчетный период.

**(l) Структура денежных средств и их эквивалентов**

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

**(m) Налоги на добавленную стоимость**

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

**(n) Заемные средства**

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

Затраты по займам (проценты), относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемых активов, для подготовки к эксплуатации или продажи которых требуется длительный период времени, включаются в стоимость этого актива, если дата начала капитализации приходится на 1 января 2009 года или более позднюю дату.

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (б) Группа несет затраты по займам; и (с) Группа осуществляет деятельность, необходимую для подготовки актива к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда актив практически готов для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы не были понесены капитальные затраты на квалифицируемый актив. Затраты по займам, подлежащие капитализации, рассчитываются исходя из средних затрат по заемным средствам Группы (к затратам на квалифицируемый актив применяется ставка, представляющая собой средневзвешенную стоимость капитала), за исключением займов, специально предназначенных для приобретения квалифицируемого актива. В этом случае капитализируются фактические затраты по займам за минусом инвестиционного дохода от временного инвестирования заемных средств.



**(о) Пенсионные обязательства и прочие выплаты, осуществляемые в связи с выходом на пенсию**

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

Группа также реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи консолидированного отчета о совокупном доходе (затраты по пенсионному обеспечению работников, непосредственно вовлеченных в производственный процесс, распределяются между незавершенным производством и себестоимостью продаж). Таким образом, достигается равномерное распределение регулярных расходов по выплате пенсий на весь период работы сотрудников. Обязательства по пенсионным выплатам оцениваются по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих обязательств. Актуарные прибыли и убытки, возникшие вследствие корректировок на основе опыта или изменения актуарных предположений, превышающие большую из величин – 10% справедливой стоимости активов пенсионного плана или 10% величины пенсионного обязательства – признаются в составе прибылей или убытков в течение среднего оставшегося срока работы сотрудников.

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

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибылей и убытков немедленно, за исключением случаев изменений пенсионного плана, зависящих от продолжения работником службы в течение определенного периода времени, по окончании которого выплата пенсии гарантируется. В этом случае, стоимость прошлых услуг признается равными долями в составе прибылей и убытков в течение времени, по окончании которого гарантируется выплата пенсии.

**(р) Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Торговая кредиторская задолженность признается, когда контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**(q) Капитал**

**Уставный капитал**

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как добавочный капитал в отчете об изменениях в капитале.



### **Выкупленные собственные акции**

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала до момента повторной продажи. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за вычетом налога на прибыль, включается в состав капитала. Выкупленные акции Компании отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения.

### **Дивиденды**

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

### **(г) Признание выручки**

Выручка от продаж отражается в бухгалтерском учете в момент отгрузки товара покупателю (отгрузка алмазов покупателям всегда производится в помещениях сбытовых подразделений Группы), когда товар больше не находится под физическим контролем Группы и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от продаж отражена за вычетом НДС, таможенных пошлин и внутригрупповой выручки.

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

Доходы по процентам отражаются по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки.

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

### **(с) Налог на прибыль**

Налог на прибыль для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей и убытков Группы, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговым органам или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

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

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

Налоговая позиция Группы оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме



налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

**(t) Операции, выраженные в иностранной валюте**

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по официальному курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков Группы.

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам, действовавшим на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих компаний пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних компаний, учитываются в составе прочего совокупного дохода Группы.

**(u) Социальные обязательства**

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

**(v) Неденежные операции**

Неденежные операции учитываются по справедливой стоимости активов полученных или подлежащих получению. Неденежные операции исключаются из разделов движения денежных средств от финансовой деятельности в прилагаемом отчете о движении денежных средств.

**(w) Сегментная отчетность**

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений Группы.

**(x) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики**

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

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

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

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

**Резерв под обесценение основных средств.** Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем производства, цены на алмазы, операционные расходы, капитальные вложения, оценка запасов алмазов и макроэкономических факторов, включающих уровень



АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

---

инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

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

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

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены. У Группы есть опыт продления лицензий в прошлые годы и она никогда не сталкивалась с отказом государственных органов от их продления. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., если бы оцениваемые сроки полезного использования основных средств были бы на 10 процентов дольше / короче при неизменности всех прочих переменных, величина амортизации за год уменьшилась / увеличилась бы на 719 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. – на 711 млн. руб.).

**Классификация лицензий.** Руководство считает, что стоимость лицензий представляет собой неотъемлемую часть стоимости приобретения месторождений, например земли, на которой расположены месторождения; соответственно лицензии включены в состав основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2011 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 10 733 млн. руб. (на 31 декабря 2010 г. – на 8 349 млн. руб.), см. также примечание 7.

**Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания».** В октябре 2009 года Группа продала 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» компаниям, аффилированным с ОАО «Банк ВТБ», за общую сумму вознаграждения в размере 18 615 млн. руб. (620 млн. долл. США), выплаченную денежными средствами. Одновременно Группа заключила с покупателями и банком соглашения о предоставлении им опционов-пут, согласно которым к Группе могут быть предъявлены требования обратного выкупа 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» в течение 30 дней после 1 октября 2012 года по цене 870 млн. долл. США (см. примечание 13).

При принятии решения о прекращении консолидации двух проданных компаний на дату совершения сделки, руководство анализировало требования соответствующих законодательных актов и документацию по сделке. Поскольку в соответствии с положениями этих документов Группа утратила возможность принимать участие в управлении проданными компаниями с даты совершения сделки, а также поскольку Группа не может контролировать потенциальное исполнение опционов-пут покупателями, руководство считает, что решение о прекращении консолидации ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату совершения сделки обосновано.

Для определения справедливой стоимости опционов-пут предоставленных покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания», руководству необходимо применять суждения в отношении справедливой стоимости данных активов на каждую отчетную дату. В момент исполнения опционов-пут фактическая справедливая стоимость активов может отличаться от оценок руководства.

**Пенсионные обязательства.** Текущая стоимость пенсионных обязательств зависит от ряда факторов, определяемых на основе актуарных расчетов с использованием ряда предпосылок. Предпосылки, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предпосылках влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств,



необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предпосылки, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются на текущей рыночной ситуации (см. примечание 15).

### 3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

**Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость.** Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с плавающими процентными ставками подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2011 и 2010 годах кредиты и займы, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (см. примечания 11 и 12).

В целях снижения вышеуказанного риска Казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения. Для целей снижения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по денежным потокам, относящемуся к деноминированным в рублях кредитам с плавающей процентной ставкой, в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп (см. примечание 13). В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа не имела кредитов и займов, деноминированных в долларах США, с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2010 года увеличение / снижение процентной ставки по деноминированным в долларах США кредитам и займам на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению / увеличению прибыли после налогообложения и капитала Группы на 19 млн. руб. главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2011 Группа не имела кредитов и займов, деноминированных в рублях, с плавающей процентной ставкой и обязательств по валютно-процентным контрактам своп. По состоянию на 31 декабря 2010 года увеличение / снижение процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам и займам на 30 процентов при неизменности всех прочих переменных привело бы к уменьшению / увеличению прибыли после налогообложения и капитала Группы на 39 млн. руб. главным образом за счет увеличения / уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой и изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп.

**Риск изменения обменного курса.** Поскольку Группа осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля к доллару США и, в меньшей степени, к евро. В 2006 году Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками с целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, относящимся к будущим сделкам по продаже продукции, с учетом сглаживающего эффекта по прочим сделкам



# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(деноминированные в иностранной валюте закупки и полученные кредиты и займы), см. примечание 13. Данные производные финансовые инструменты не отражаются Группой как инструменты хеджирования.

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

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
<b>Активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	985	781	53	19	160	70
Дебиторская задолженность	259	471	37	28	49	1
	<b>1 244</b>	<b>1 252</b>	<b>90</b>	<b>47</b>	<b>209</b>	<b>71</b>
<b>Обязательства</b>						
Торговые и прочие кредиторы	340	777	125	15	7	1
Кредиты и займы	64 734	70 768	-	-	-	-
Производные финансовые инструменты	1 995	4 873	-	-	-	-
	<b>67 069</b>	<b>76 418</b>	<b>125</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>1</b>

По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 5 266 млн. руб. и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 4 831 млн. руб., главным образом за счет убытка / прибыли от переоценки производных финансовых инструментов и убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США. По состоянию на 31 декабря 2010 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 7 352 млн. руб. и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 7 282 млн. руб., главным образом за счет убытка / прибыли от переоценки производных финансовых инструментов и убытка / прибыли по курсовым разницам, возникающим при пересчете кредитов и займов и кредиторской задолженности, деноминированных в долларах США, частично компенсированных прибылью / убытком по курсовым разницам, возникающим при пересчете денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, деноминированных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год увеличились / уменьшились бы на 3 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 года: на 2 млн. руб.), главным образом за счет прибыли / убытка от курсовых разниц, возникающих при пересчете дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов, деноминированных в евро.

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы стоимость инвестиций Группы, имеющихся в наличии для продажи, увеличилась / уменьшилась бы на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, капитал Группы увеличился / уменьшился бы на 31 млн. руб. (31 декабря 2010 года: 33 млн. руб.), при этом не было бы влияния на прибыль после налогообложения.

**Кредитный риск.** Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности некоторых покупателей алмазной





# АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

продукции Группа может применять систему залогов, требовать предоставления банковской гарантии или поручительства третьих лиц. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, созданный в настоящей консолидированной финансовой отчетности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску представлена в отчете о финансовом положении балансовой стоимостью каждого финансового актива.

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

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

	по требованию или менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	от 12 месяцев до 3 лет	Более 3 лет
<b>31 декабря 2011</b>					
Кредиты и займы	2 437	1 365	22 198	30 327	71 346
Цена исполнения опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	-	28 011	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 408	1 312	102	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	104	207	931	-	-
Задолженность по выплате процентов	79	39	577	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	7	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	951	-	-	-	-
	<b>4 986</b>	<b>2 923</b>	<b>51 819</b>	<b>30 327</b>	<b>71 346</b>
<b>31 декабря 2010</b>					
Кредиты и займы	2 328	2 810	16 141	28 940	92 374
Валютные форвардные и валютно-процентные контракты своп	63	925	1 634	-	-
Цена исполнения опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	-	-	26 518	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 170	2	360	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	101	200	901	-	-
Задолженность по выплате процентов	75	37	547	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	59	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	419	-	-	-	-
	<b>5 215</b>	<b>3 974</b>	<b>19 583</b>	<b>55 458</b>	<b>92 374</b>

Поскольку суммы, приведенные в таблице, представляют собой недисконтированные денежные потоки, обусловленные соответствующими договорами, они не равны отраженной в отчете о финансовом положении учетной стоимости заемных средств и производных финансовых инструментов.

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



# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года у Группы отсутствовали обязательства по соблюдению внешних требований банков к капиталу, за исключением требования Российского законодательства в отношении превышения суммы уставного капитала над чистыми активами акционерного общества.

Группа осуществляет контроль над уровнем капитала, в основном, на основании расчета коэффициента финансового рычага в целях поддержания основных параметров долга на оптимальном уровне. Данный коэффициент рассчитывается как отношение чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность рассчитывается как суммарные заемные средства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. В 2011 году стратегией Группы, которая не менялась с 2010 года, являлось снижение коэффициента финансового рычага.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года:

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Итого заемные средства	95 553	101 965
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(12 014)	(4 136)
Чистая задолженность	83 539	97 829
Итого акционерный капитал	113 097	92 610
Итого капитал	196 636	190 439
Коэффициент финансового рычага	42%	51%

## 4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

### АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря 2011	2010	31 декабря 2011	2010	31 декабря 2011	2010
<b>Внеоборотные активы</b>						
Денежные средства на специальном счете	237	152	-	-	237	152
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	157	167	157	167
Займы выданные	1 718	1 372	-	-	1 718	1 372
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	7	-	-	1	7
	1 956	1 531	157	167	2 113	1 698
<b>Оборотные активы</b>						
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	718	1 325	-	-	718	1 325
Займы выданные	2 263	2 393	-	-	2 263	2 393
Дебиторская задолженность зависимых компаний	139	157	-	-	139	157
Векселя к получению	172	15	-	-	172	15
Прочая торговая дебиторская задолженность	2 476	3 184	-	-	2 476	3 184
Денежные средства и их эквиваленты	12 014	4 136	-	-	12 014	4 136
	17 782	11 210	-	-	17 782	11 210
	<b>19 738</b>	<b>12 741</b>	<b>157</b>	<b>167</b>	<b>19 895</b>	<b>12 908</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков 31 декабря		Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости 31 декабря		Итого 31 декабря	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	75 529	89 021	75 529	89 021
Производные финансовые инструменты	-	2 311	-	-	-	2 311
	-	2 311	75 529	89 021	75 529	91 332
<b>Текущие обязательства</b>						
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	-	20 024	12 944	20 024	12 944
Производные финансовые инструменты	1 995	2 562	-	-	1 995	2 562
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	2 822	2 532	2 822	2 532
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	-	1 242	1 202	1 242	1 202
Задолженность по выплате процентов	-	-	695	660	695	660
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	7	59	7	59
Прочая кредиторская задолженность	-	-	951	419	951	419
	1 995	2 562	25 741	17 816	27 736	20 378
	<b>1 995</b>	<b>4 873</b>	<b>101 270</b>	<b>106 837</b>	<b>103 265</b>	<b>111 710</b>

## 5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2011	31 декабря 2010
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	100
ОАО «ГМК Тимир»	Добыча железной руды	Россия	100	100
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	100	90
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88

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

### Прекращение консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз»

Группа владела 50,4 процента голосующих акций ОАО «ННГК Саханефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2009 года. В ноябре 2008 года судебные органы начали процедуру банкротства ОАО «ННГК Саханефтегаз» по иску его основного кредитора - ОАО «НК Роснефть». В феврале 2010 года в ОАО «ННГК Саханефтегаз» была введена процедура конкурсного производства (заключительный этап процедуры банкротства). В соответствии с законодательством, начиная с этой даты Группа утратила контроль над финансовой и операционной



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

деятельностью ОАО «ННГК Саханефтегаз». В связи с этим руководство приняло решение о прекращении консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и его дочернего предприятия ОАО «Ленанефтегаз» с февраля 2010 года. Активы и обязательства ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» на дату прекращения их консолидации представляют собой следующее:

Основные средства	1 190
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	195
Товарно-материальные запасы	745
Торговая и прочая дебиторская задолженность	367
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(5 006)
Доля неконтролирующих акционеров	1 082
<b>Чистые активы выбывших дочерних предприятий / Прибыль от выбытия</b>	<b>(1 427)</b>

### Гудвилл

Гудвилл в размере 1 439 млн. руб. возник в результате приобретения 49 процентов акций ОАО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвилл относится к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочерней компании в деятельность Группы. Гудвилл относился к алмазному бизнесу ОАО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2011 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2012-2019 гг. (ожидаемый период, а течение которого будет осуществляться производственная деятельность на существующих месторождениях предприятия), сделанных руководством. Руководство рассчитывает возмещаемую стоимость гудвилла на основе дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 12,1 процента (на 31 декабря 2010 года: 15,2 процента), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированную на сумму налогового эффекта. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года обесценение гудвилла отсутствует. Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. Однако, в том случае, если цена на алмазное сырье снизится на 14 процентов (на 31 декабря 2010 года: на 11 процентов), или доллар США ослабеет по отношению к рублю на 15 процентов (на 31 декабря 2010 года: на 12 процентов) по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, или ставка дисконтирования возрастет до 21 процента (на 31 декабря 2010 года: до 20,5 процентов), превышения возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет, и, соответственно, будет признан убыток от обесценения гудвилла.

### Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря	
		2011	2010	2011	2010	2011	2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	2 116	1 705	1 238	1 024
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	182	179	1	5
Прочие	Россия	20-50	20-50	52	91	1	5
				2 350	1 975	1 240	1 034

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

**ГРО «Катока Майнинг Лтд.»** – алмазодобывающее предприятие, расположенное в Анголе. В апреле 2011 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за 2010 год; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 96 млн. руб. В апреле 2010 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года; доля Группы в этих выплатах составила 607 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 10 млн. руб.



# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Выручка за год, закончившийся 31 декабря		Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	12 829	10 301	6 377	5 103	17 969	16 019	3 774	3 112
ОАО «Алмазный Мир»	425	426	38	47	165	164	2	10
Прочие	69	64	24	22	83	67	3	(1)
	13 323	10 791	6 439	5 172	18 217	16 250	3 779	3 131

## Долгосрчные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	167	420
Поступление	14	41
Изменение справедливой стоимости	(19)	16
Выбытие в результате прекращения консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	-	(195)
Выбытие	(5)	(115)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	157	167

Долгосрчные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состоят из двух групп:

- Инвестиции, справедливая стоимость которых основана на котировках активного рынка (Уровень 1 в соответствии с иерархией оценки), в сумме 64 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 97 млн. руб.)
- Инвестиции, справедливая стоимость которых основана на расчетных данных не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки), в сумме 93 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 70 млн. руб.).

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

### Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 237 млн. руб. и 152 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК Банк», дочернего банка Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данные специальные счета включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 25).

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

### Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	5 221	3 912
Депозитные счета	6 793	224
	12 014	4 136

По состоянию на 31 декабря 2011 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств и их эквивалентов Группы составляет 3,88 процента (31 декабря 2010 года: 0,16 процента).

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года остатки денежных средств и их эквивалентов Группы были непросроченными и необесцененными.

В приведенной ниже таблице представлен анализ кредитного качества банков, на счетах которых Группа держала денежные средства и их эквиваленты:



# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Кредитный рейтинг на 31.12.2011	Рейтинговое агентство	31 декабря 2011	31 декабря 2010
ОАО «Банк ВТБ»	Ваа 1	Moody's	7 601	1 069
Текущие счета ООО «МАК Банк» в Центральном Банке РФ	Не применимо	Не применимо	1 602	1 566
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	1 037	659
Lloyds TSB Bank plc	A1	Moody's	193	61
ОАО «Газпромбанк»	Ваа3	Moody's	187	1
Asian-Pacific Bank	B3	Moody's	126	-
ABN AMRO Bank	Aa 3	Moody's	103	70
HSBC	Aa 2	Moody's	90	33
Julius Bayer Bank	Aa 3	Moody's	88	93
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB+	Fitch Ratings	85	3
ОАО «Сбербанк»	Ваа 1	Moody's	62	56
Прочие банки	Aa 3–B 3	Moody's	840	525
			12 014	4 136

## 7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009</b>	<b>58 218</b>	<b>75 042</b>	<b>47 529</b>	<b>17 181</b>	<b>9 292</b>	<b>41 756</b>	<b>2 779</b>	<b>251 797</b>
Поступление	504	423	1 346	934	-	10 981	308	14 496
Передача	3 389	2 191	1 892	28	-	(7 534)	34	-
Выбытие	(2 037)	(891)	(1 181)	(734)	(682)	(848)	(108)	(6 481)
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	(230)	(609)	(288)	(54)	-	(150)	(24)	(1 355)
Курсовые разницы	1	28	7	1	-	2	(61)	(22)
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	548	-	-	-	-	-	548
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010</b>	<b>59 845</b>	<b>76 732</b>	<b>49 305</b>	<b>17 356</b>	<b>8 610</b>	<b>44 207</b>	<b>2 928</b>	<b>258 983</b>
Поступление	617	1 918	1 928	1 068	2 418	16 100	364	24 413
Передача	8 176	9 667	4 319	10	-	(22 247)	75	-
Выбытие объектов социальной инфраструктуры	(6 320)	(1 873)	-	-	-	-	-	(8 193)
Прочее выбытие	(780)	(2 732)	(2 056)	(617)	-	(1 899)	(139)	(8 223)
Курсовые разницы	7	342	(3)	48	-	7	(126)	275
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	(267)	-	-	-	-	-	(267)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011</b>	<b>61 545</b>	<b>83 787</b>	<b>53 493</b>	<b>17 865</b>	<b>11 028</b>	<b>36 168</b>	<b>3 102</b>	<b>266 988</b>
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2009</b>	<b>(19 663)</b>	<b>(21 798)</b>	<b>(28 665)</b>	<b>(11 599)</b>	<b>(225)</b>	<b>(764)</b>	<b>(1 151)</b>	<b>(83 865)</b>
Амортизация за год	(1 309)	(2 853)	(4 291)	(1 098)	(36)	-	(200)	(9 787)
Выбытие	320	254	1 108	711	-	-	89	2 482
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	10	31	95	22	-	-	7	165
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	42	-	42
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2010</b>	<b>(20 642)</b>	<b>(24 366)</b>	<b>(31 753)</b>	<b>(11 964)</b>	<b>(261)</b>	<b>(722)</b>	<b>(1 255)</b>	<b>(90 963)</b>
Амортизация за год	(1 500)	(3 638)	(4 371)	(1 364)	(34)	-	(161)	(11 068)
Выбытие объектов социальной инфраструктуры	1 175	487	-	-	-	-	-	1 662
Прочее выбытие	140	714	1 741	552	-	-	71	3 218
Резерв под обесценение	-	-	-	-	-	(303)	-	(303)
<b>Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2011</b>	<b>(20 827)</b>	<b>(26 803)</b>	<b>(34 383)</b>	<b>(12 776)</b>	<b>(295)</b>	<b>(1 025)</b>	<b>(1 345)</b>	<b>(97 454)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2010</b>	<b>39 203</b>	<b>52 366</b>	<b>17 552</b>	<b>5 392</b>	<b>8 349</b>	<b>43 485</b>	<b>1 673</b>	<b>168 020</b>
<b>Остаточная стоимость на 31.12.2011</b>	<b>40 718</b>	<b>56 984</b>	<b>19 110</b>	<b>5 089</b>	<b>10 733</b>	<b>35 143</b>	<b>1 757</b>	<b>169 534</b>



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

### **Проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость основных средств**

По состоянию на 31 декабря 2011 г. в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 180 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 117 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2011 год, примененная к квалифицируемым активам остаточной стоимостью 2 430 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 1 372 млн. руб.), составила 7,39 процента (на 31 декабря 2010 года: 8,53 процента). В соответствии с переходными положениями пересмотренного МСФО (IAS) 23, затраты по заемным средствам включаются только в стоимость основных средств, которые относятся к строительным проектам, выполнение которых началось после 1 января 2009 года.

### **Финансовая аренда**

Основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2011 года остаточная стоимость данного самолета составляет 758 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 810 млн. руб.). Основные средства включают также горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2011 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 169 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 216 млн. руб.).

### **Выбытие объектов социальной инфраструктуры**

В декабре 2011 года Компания осуществила безвозмездную передачу в собственность местных муниципальных образований объектов социальной инфраструктуры (в основном, объектов жилого фонда, расположенных в районах ведения Компанией производственной деятельности) с остаточной стоимостью 6 531 млн. руб. Данные объекты были построены или приобретены Компанией в прошлые годы и были признаны на ее балансе в составе объектов основных средств. Передача указанных объектов была осуществлена в целях сокращения будущих расходов Компании, связанных с содержанием социальной инфраструктуры. В соответствии с соглашением с местными органами власти, Компания продолжит осуществлять текущий ремонт и обслуживание переданных объектов до 2015 года.

Данная хозяйственная операция не предполагает возникновения у сторон каких-либо дополнительных обязательств или выгод в отношении проживающих в переданных объектах жилого фонда работников Компании. Несмотря на то, что работники Компании продолжают проживать в переданных местным органам власти объектах жилого фонда, Компания прекратила признание указанных объектов социальной инфраструктуры в отчете о финансовом положении и признала соответствующий убыток от их выбытия в связи с тем, что Компания утратила возможность осуществления физического и юридического контроля над данными объектами.

### **Обесценение основных средств**

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года таких признаков не существовало, в связи с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эти даты.

Группа признала убыток от обесценения в размере 303 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, в отношении объектов незавершенного строительства, находящихся на консервации, и зданий, которые в соответствии с текущими планами руководства Группы не будут использоваться в производственной деятельности Группы. Восстановление убытка от обесценения в размере 42 млн. руб., признанное за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, относится к ранее обесцененным объектам незавершенного строительства, которые впоследствии были использованы в производственной деятельности или проданы.

## **8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

	<b>31 декабря 2011</b>	<b>31 декабря 2010</b>
Алмазы	21 102	15 840
Руда и концентраты	9 604	7 498
Материалы для добычи и строительства	10 628	9 886
Потребительские и прочие товары	2 038	1 267
Алмазы для перепродажи	1 057	23
	<b>44 429</b>	<b>34 514</b>



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Займы выданные	1 718	1 372
Долгосрочный НДС к возмещению	114	190
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	7
	1 833	1 569

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Займы выданные	2 263	2 393
Авансы поставщикам	1 406	745
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 099	1 403
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	718	1 325
НДС к возмещению	485	893
Векселя к получению	172	15
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	139	157
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	2 476	3 184
	8 758	10 115

Средние эффективные и рыночные ставки процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составили:

	31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Займы выданные	10,0%	11,0%	10,0%	12,0%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,0%	12,0%	10,0%	14,0%

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости долгосрочной дебиторской задолженности представляют собой следующее:

	31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	1 718	1 586	1 372	1 108
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	1	1	7	5

На 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2011	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	31 декабря 2010
Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2011	задолженности сомнительным долгам	31 декабря 2010
Займы выданные	3 820	-	3 785
	3 820	-	3 785
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>			
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	1	-	26
Векселя к получению	80	-	80
Займы выданные	162	(8)	134
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 147	-	603
	1 390	(8)	843





**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2010	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы / (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2009
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>				
Займы выданные	3 785	-	(4)	3 789
	3 785	-	(4)	3 789
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>				
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	26	-	-	26
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	134	(1 405)	1 421	118
Прочая торговая дебиторская задолженность	603	(1 795)	876	1 522
	843	(3 200)	2 297	1 746

Обесцененная дебиторская задолженность относится к покупателям, испытывающим финансовые трудности или находящимся в процессе банкротства. Анализ данной задолженности по срокам возникновения приведен ниже:

	31 декабря 2011				31 декабря 2010			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>								
Займы выданные	35	26	3 759	3 820	26	3 759	-	3 785
	35	26	3 759	3 820	26	3 759	-	3 785
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	1	1	-	-	26	26
Векселя к получению	-	-	80	80	-	-	80	80
Займы выданные	37	123	2	162	23	109	2	134
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3	832	312	1 147	11	280	312	603
	40	955	395	1 390	34	389	420	843

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

31 декабря 2011	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>					
Займы выданные	-	865	51	802	1 718
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	1	-	-	1
	-	866	51	802	1 719
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>					
Займы выданные	209	610	1,260	184	2 263
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	559	159	-	-	718
Дебиторская задолженность зависимых компаний	126	13	-	-	139
Векселя к получению	-	172	-	-	172
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	27	1 519	532	398	2 476
	921	2 473	1 792	582	5 768



# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

31 декабря 2010	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b>					
Займы выданные	-	663	128	581	1 372
Прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	7	-	-	7
	-	670	128	581	1 379
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>					
Займы выданные	795	846	566	186	2 393
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 083	242	-	-	1 325
Дебиторская задолженность зависимых компаний	113	44	-	-	157
Векселя к получению	-	15	-	-	15
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	5	1 293	1 520	366	3 184
	1 996	2 440	2 086	552	7 074

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 10 063 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 11 179 млн. руб.) не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

На 31 декабря 2011 года дебиторская задолженность в сумме 528 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 505 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную торговую дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых средних и мелких покупателей, у которых за последнее время не было случаев невыполнения обязательств. На 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Менее 3 месяцев	268	78
От 3 до 6 месяцев	48	179
От 6 до 12 месяцев	67	86
Более 1 года	145	162
	528	505

По состоянию на 31 декабря 2011 года 3 дебитора Группы (на 31 декабря 2010 года: 14 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2011 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 419 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 7 631 млн. руб.).

## 10. КАПИТАЛ

### Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года. По состоянию на 31 декабря 2010 года он представлен 272 726 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 13 502,5 руб. за акцию. 30 июня 2011 года общим собранием акционеров было принято решение о дроблении размещенных обыкновенных акций Компании путем конвертации одной обыкновенной акции номинальной стоимостью 13 502,5 руб. в 27 005 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,5 руб. каждая. В октябре 2011 года Компания получила все необходимые согласования от Федеральной службы по финансовым рынкам РФ и завершила процедуру дробления акций. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2011 года уставный капитал Компании представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции,



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн. руб., которая была исчислена в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

### Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за 2011 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 29 519 млн. руб. (за 2010 год: 8 777 млн. руб.). Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

### Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2011 года дочерние предприятия Группы владели 148 689 530 акциями Компании (на 31 декабря 2011 года: 24 844 600 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

### Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам АК «АЛРОСА», на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций. Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 230 164 365 и 7 326 296 468 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

### Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролиру- ющих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
<b>Остаток на 31 декабря 2009 года</b>	<b>360</b>	<b>(350)</b>	<b>44</b>	<b>54</b>
Курсовые разницы	(70)	-	-	(70)
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	(192)	-	(192)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	16	16
<b>Остаток на 31 декабря 2010 года</b>	<b>290</b>	<b>(542)</b>	<b>60</b>	<b>(192)</b>
Курсовые разницы	(435)	-	-	(435)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(19)	(19)
<b>Остаток на 31 декабря 2011 года</b>	<b>(145)</b>	<b>(542)</b>	<b>41</b>	<b>(646)</b>

### Дивиденды

30 июня 2011 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., в сумме 1 833 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 6 722 руб. (0,25 руб. на акцию после дробления).

26 июня 2010 г. собрание акционеров Компании утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в сумме 250 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 917 руб. (0,03 руб. на акцию после дробления).



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

	<b>31 декабря 2011</b>	<b>31 декабря 2010</b>
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	2 206
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	16 446	22 310
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	1 556
	<b>16 446</b>	<b>26 072</b>
Еврооблигации	48 278	45 696
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	512	511
Векселя	-	464
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 515	1 349
	<b>92 751</b>	<b>100 092</b>
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	(17 222)	(11 071)
	<b>75 529</b>	<b>89 021</b>

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	<b>до 1 года</b>	<b>от 1 до 2 лет</b>	<b>от 2 до 3 лет</b>	<b>от 3 до 4 лет</b>	<b>от 4 лет и более</b>	<b>Итого</b>
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	16 439	7	-	-	-	16 446
Еврооблигации	-	-	16 093	-	32 185	48 278
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	-	-	-	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	30	482	-	-	-	512
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	753	762	-	-	-	1 515
	17 222	1 251	16 093	-	58 185	92 751

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	<b>до 1 года</b>	<b>от 1 до 2 лет</b>	<b>от 2 до 3 лет</b>	<b>от 3 до 4 лет</b>	<b>от 4 лет и более</b>	<b>Итого</b>
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 206	-	-	-	-	2 206
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 678	15 632	-	-	-	22 310
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	1 556	-	-	-	-	1 556
Еврооблигации	-	-	-	15 232	30 464	45 696
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	-	-	-	-	26 000	26 000
Обязательство по финансовой аренде	27	29	23	432	-	511
Векселя	464	-	-	-	-	464
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	140	1 209	-	-	-	1 349
	11 071	16 870	23	15 664	56 464	100 092



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	<b>31 декабря 2011</b>		<b>31 декабря 2010</b>	
	<b>Эффективные ставки процента</b>	<b>Рыночные ставки процента</b>	<b>Эффективные ставки процента</b>	<b>Рыночные ставки процента</b>
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	5,5%	4,8%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6,4%	7,2%	6,4%	7,4%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	-	10,5%	9,4%
Еврооблигации	8,1%	7,3%	8,1%	6,7%
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	8,5%	8,6%	8,5%	8,3%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	8,0%	7,6%	8,0%
Векселя	-	-	27,4%	7,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7,0%	10,1%	10,9%	9,5%

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	<b>31 декабря 2011</b>		<b>31 декабря 2010</b>	
	<b>Учетная стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Учетная стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	2 206	2 215
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	16 446	16 405	22 310	22 198
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	-	1 556	1 558
Еврооблигации	48 278	53 181	45 696	49 010
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	26 000	26 245	26 000	26 412
Обязательство по финансовой аренде	512	496	511	470
Векселя	-	-	464	490
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 515	747	1 349	1 367

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

**Еврооблигации**

	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2011</b>	<b>Год, закончившийся 31 декабря 2010</b>
Остаток на начало года	45 696	15 099
Амортизация дисконта	5	20
Выпуск	-	30 794
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	2 577	(217)
Остаток на конец года	48 278	45 696



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

#### Финансовая аренда

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2011	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2011	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2010	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2010
До одного года	69	30	65	27
От 2 до 4 лет	509	482	547	484
	578	512	612	511

Обязательство по финансовой аренде относится к самолету и горнодобывающему оборудованию, отраженным в составе основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 7).

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	37
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	30	57
	<b>30</b>	<b>94</b>
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	10	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 762	1 770
	<b>2 802</b>	<b>1 873</b>
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 11)	17 222	11 071
	<b>20 024</b>	<b>12 944</b>

#### Европейские коммерческие бумаги

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Остаток на начало года	-	11 237
Выпуск	11 313	9 239
Погашение	(12 485)	(20 906)
Отрицательные курсовые разницы	1 172	430
Остаток на конец года	-	-

Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	-	12,0%	8,2%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,7%	10,4%	11,1%	10,0%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,5%	3,8%	3,7%	3,9%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	7,9%	8,4%	5,7%	6,1%



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость краткосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущего оттока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Учетная и справедливая стоимости краткосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	-	-	37	37
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	30	30	57	57
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	10	9	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 762	2 942	1 770	1 775

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

### 13. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

#### Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

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

#### Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	1 995	-
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	-	2 328
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	-	234
	1 995	2 562

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

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2011	2010
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	316	1 347
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	1 219	771
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	111	(37)
	1 646	2 081

#### Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»

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



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость опционов-пут, определенная с использованием модели оценки опционов (уровень 3 в соответствии с иерархией оценки) по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 1 995 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 2 311 млн. руб.). Основными параметрами использованной модели оценки опционов являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на 31 декабря 2011 года в размере 27 403 млн. руб. или 851 млн. долл. США (на 31 декабря 2010 года: 36 735 млн. руб. или 1 205 млн. долл. США), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 34 процентов на 31 декабря 2011 года и 44 процентов на 31 декабря 2010 года с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 месяца и 2 года соответственно.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Справедливая стоимость опционов-пут на начало года	(2 311)	(3 658)
Изменение справедливой стоимости в течение отчетного периода	316	1 347
Справедливая стоимость опционов-пут на конец года	(1 995)	(2 311)

По состоянию на 31 декабря 2011 года, если бы справедливая стоимость проданных компаний снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год уменьшились / увеличились бы на 883 млн. руб. в результате переоценки опционов-пут (по состоянию на 31 декабря 2010 года: на 491 млн. руб.).

### **Валютные форвардные контракты**

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с пятью зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's, в диапазоне Aa2-Aa3 по состоянию на 31 декабря 2010 года, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 года по сентябрь 2011 года по цене исполнения, представляющей собой среднеквартальное значение обменного курса, зафиксированного в интервале от 26,56 руб. до 26,84 руб. за 1 доллар США. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, равномерно распределенные в течение пятилетнего срока в общей сумме 215 млн. долл. США в квартал (общая сумма за пять лет: 4 300 млн. долл. США). На 31 декабря 2011 года у Группы отсутствует обязательство по валютным форвардным контрактам. На 31 декабря 2010 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 2 328 млн. руб. (обязательство). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, ожидаемым банками-контрагентами по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет.

	<b>Год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало года	(2 328)	(6 300)
Денежные перечисления от исполнения валютных форвардных контрактов	1 109	3 201
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	1 219	771
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец года	-	(2 328)

### **Валютно-процентные контракты своп**

С целью уменьшения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам с плавающей ставкой, полученным от ОАО «Банк ВТБ», в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп с банком «ВТБ Банк Европа», имеющим инвестиционный рейтинг Baa1, оцененный агентством Moody's по состоянию на 31 декабря 2010 года. В соответствии с условиями данных контрактов, Группа согласилась конвертировать в доллары США сумму в размере 4 518 млн. руб., причитающуюся к уплате в пользу ОАО «Банк ВТБ», по обменному курсу 26,62 руб. за 1 доллар США и платить процентный платеж по фиксированной ставке, находящейся в пределах от 9,55 до 9,88 процентов годовых, в обмен на процентный платеж по плавающей процентной ставке, основанной на трехмесячной ставке МосПрайм, с суммы обязательства, деноминированной в рублях. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, распределенные в течение срока с октября 2008 года по май 2011 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года у группы отсутствуют обязательства по валютно-процентным контрактам своп. По состоянию на 31 декабря 2010 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 234 млн. руб. (обязательство).





# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2011	2010
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало года	(234)	(187)
Поступления от исполнения валютно-процентных контрактов своп	(1 597)	(181)
Перечисления в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп	1 720	171
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	111	(37)
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец года	-	(234)

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

Справедливая стоимость производных финансовых инструментов основана на расчетных данных на основе ненаблюдаемых рыночных цен (уровень 3 в соответствии с иерархией оценки).

## 14. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Остаток на начало года	800	326
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	71	39
Использование резерва	(82)	(113)
Изменение в оценке резерва	(267)	548
Остаток на конец года	522	800

Компания осуществляет «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА», утвержденную Правлением Компании. В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности на период до 2018 года. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за 2011 и 2010 годы, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 7). Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по рекультивации земель, на 31 декабря 2011 года составила 8,96 процента (31 декабря 2010 года: 15,12 процента), она представляет собой безрисковую ставку доходности Компании и является обоснованной в текущих экономических условиях в Российской Федерации на отчетную дату.

## 15. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Текущая стоимость обязательств	14 449	14 119
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(5 987)	(4 528)
Необеспеченные пенсионные обязательства	8 462	9 591
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	792	592
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(113)	(146)
Непризнанные актуарные убытки	(4 113)	(5 693)
Чистая стоимость обязательств	5 028	4 344

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



**АК «АПРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Процент по обязательствам	1 160	995
Чистые актуарные убытки	630	281
Немедленное признание стоимости прошлых услуг	395	766
Стоимость текущих услуг	372	258
Стоимость прошлых услуг, признанная в отчетном периоде	33	15
Секвестр	-	(70)
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(317)	(442)
<b>Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе</b>	<b>2 273</b>	<b>1 803</b>

Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 2 063 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 1 575 млн. руб.), 131 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 171 млн. руб.) и 79 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 57 млн. руб.) соответственно.

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Пенсионные обязательства на начало года	14 711	11 650
Актуарный убыток / (прибыль)	(592)	1 850
Процентные расходы	1 160	995
Стоимость прошлых услуг	395	738
Стоимость текущих услуг	372	258
Секвестр	-	(93)
Выплаченные пенсии	(805)	(687)
<b>Пенсионные обязательства на конец года</b>	<b>15 241</b>	<b>14 711</b>

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	4 528	5 112
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	1 589	555
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	317	442
Актуарный прибыль / (убыток)	358	(894)
Выплаченные пенсии	(805)	(687)
<b>Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года</b>	<b>5 987</b>	<b>4 528</b>

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

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 675 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2010 года: убыток 452 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2012 года, составляют 1 172 млн. рублей.

Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,3%	8,0%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	8,3%	7,0%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,5%	5,5%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,5%
Таблица смертности	Россия 1998	Россия 1998
Ожидаемый возраст выхода на пенсию – мужчины	57	57
Ожидаемый возраст выхода на пенсию – женщины	55	55

Ожидаемая текучесть кадров определяется на основе исторических данных и составляет приблизительно 16 процентов для сотрудников с опытом работы 2 года и снижается до 6 процентов для сотрудников с опытом работы 10 лет и более.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2011 года изменение основополагающих актуарных предпосылок будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предпосылок	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования (номинальная)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,31%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,88%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 0,03%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 5,41%
Текущность кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 0,16%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 3,73%

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

	31 декабря				
	2011	2010	2009	2008	2007
Текущая стоимость обязательств	15 241	14 711	11 650	9 581	11 375
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(5 987)	(4 528)	(5 112)	(3 819)	(3 555)
Дефицит пенсионного плана	9 254	10 183	6 538	5 762	7 820

  

	Год, закончившийся 31 декабря				
	2011	2010	2009	2008	2007
Корректировка на основе опыта по обязательствам пенсионного плана	(367)	404	133	(278)	(653)
Корректировка на основе опыта по активам пенсионного плана	358	(894)	617	(250)	(52)

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

	31 декабря 2011, %	31 декабря 2010, %
Депозиты в банках	36,7	42,0
Российские государственные и муниципальные облигации	24,2	13,4
Российские корпоративные облигации	24,1	22,3
Долевые инструменты российских эмитентов	14,3	20,0
Долговые инструменты российских эмитентов	0,7	2,3
	100,0	100,0

## 16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	5 853	4 482
Задолженность по заработной плате	3 791	1 659
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 822	2 532
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1 242	1 202
Задолженность по выплате процентов	695	660
Авансы от покупателей	230	516
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	7	59
Прочая кредиторская задолженность	951	419
	15 591	11 529

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна ее учетной стоимости.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Платежи в социальные фонды	888	694
Налог на имущество	851	749
Подоходный налог (с дохода работников)	545	270
НДС	501	625
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	475	555
Налоговые санкции	32	24
Прочие налоги и отчисления	72	113
	3 364	3 030

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Налог на имущество	3 207	3 046
Прочие налоги и отчисления	413	407
	3 620	3 453

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

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

Расход по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Текущие расходы по налогу на прибыль	11 859	4 651
Отложенные расходы / (доходы) по налогу на прибыль	1 019	(315)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 223)	(148)
	11 655	4 188

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Прибыль до налога на прибыль	38 313	15 976
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	7 663	3 195
Необлагаемый доход	-	(285)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(1 223)	(148)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	5 215	1 426
	11 655	4 188

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в себя в основном, убытки от выбытия и списания основных средств (включая убыток от выбытия объектов социальной инфраструктуры), социальные расходы и расходы на выплаты работниками, не принимаемые в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль.

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2011	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков	31 декабря 2010
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	4 989	247	4 742
Товарно-материальные запасы	3 221	(607)	3 828
Долгосрочные инвестиции	336	64	272
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Производные финансовые инструменты	(401)	576	(977)
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(540)	446	(986)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(547)	(108)	(439)
Резерв по пенсионным обязательствам	(1 006)	(137)	(869)
Уценка товарно-материальных запасов	(848)	507	(1 355)
Резерв по сомнительным долгам	(771)	91	(862)
Актив, относящийся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	(878)	-	(878)
Прочие вычитаемые временные разницы	(77)	(60)	(17)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>3 478</b>	<b>1 019</b>	<b>2 459</b>

	31 декабря 2010	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков	31 декабря 2009
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>			
Основные средства	4 742	(1 594)	6 336
Товарно-материальные запасы	3 828	(287)	4 115
Долгосрочные инвестиции	272	34	238
<b>Отложенные налоговые активы</b>			
Производные финансовые инструменты	(977)	1 058	(2 035)
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(986)	(25)	(961)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(439)	(69)	(370)
Резерв по пенсионным обязательствам	(869)	(250)	(619)
Уценка товарно-материальных запасов	(1 355)	(298)	(1 057)
Резерв по сомнительным долгам	(862)	(134)	(728)
Актив, относящийся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	(878)	1 231	(2 109)
Прочие вычитаемые временные разницы	(17)	19	(36)
<b>Чистое отложенное налоговое обязательство</b>	<b>2 459</b>	<b>(315)</b>	<b>2 774</b>

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года Группа признала отложенный налоговый актив, относящийся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, в пределах вероятной налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в будущем. Дата истечения срока, в течение которого эти убытки могут быть перенесены на будущие налоговые периоды – 2017 год.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 7 600 млн. руб. и 4 459 млн. руб. соответственно, связанное с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

**18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	93 959	72 808
Продажи на внутреннем рынке	30 986	22 548
Выручка от перепродажи алмазов	395	5 915
	125 340	101 271
Прочая выручка:		
Транспорт	4 617	4 100
Социальная инфраструктура	2 809	2 347
Торговля	904	1 755
Строительство	460	935
Прочее	3 602	2 986
	137 732	113 394

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 6 158 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 года (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 4 920 млн. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года, у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов в объеме выручки Группы.

**19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	25 616	19 387
Амортизация	9 846	8 793
Топливо и энергия	8 516	8 331
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	7 805	6 896
Материалы	6 188	5 860
Услуги	3 030	3 942
Транспорт	1 968	1 837
Себестоимость алмазов для перепродажи	351	5 750
Прочее	53	190
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(7 368)	2 683
	56 005	63 669

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 4 093 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 2 910 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 3 394 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 2 240 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 1 222 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 994 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 554 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 1 290 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

**20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	3 343	2 100
Услуги и прочие административные расходы	2 255	2 893
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 9)	590	2 293
	6 188	7 286

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 133 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 25 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 110 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 19 млн. руб.).



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 011	705
Услуги и прочие коммерческие расходы	628	661
	1 639	1 366

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты включают платежи в социальные фонды в размере 158 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 100 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 131 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 75 млн. руб.).

## 22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Затраты на геологоразведку	7 071	4 249
Социальные расходы	4 382	2 881
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 17)	3 620	3 453
Убыток от выбытия и списания основных средств	2 920	2 433
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение основных средств	303	(42)
Прочее	909	1 302
	19 205	14 276

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 г. 31 декабря 2010 г., суммы оттока денежных средств по операционной деятельности, относящиеся к затратам на геологоразведку, были равны соответствующим суммам расходов, признанным в составе прочих операционных расходов.

Социальные расходы состоят из:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Содержание местной инфраструктуры	2 096	1 252
Расходы на благотворительность	1 485	537
Медицина	214	667
Образование	59	41
Прочие расходы	528	384
	4 382	2 881

## 23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Доходы по процентам	332	322
Прибыль от курсовых разниц	1 160	1 086
	1 492	1 408



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	1 104	5 663
Еврооблигации	3 510	1 738
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	2 167	1 117
Векселя	61	202
Европейские коммерческие бумаги	348	929
Прочие	9	246
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	71	39
Убыток от курсовых разниц	4 412	3 670
	11 682	13 604

## 25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Свкрка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Прибыль до налога на прибыль	38 313	15 976
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(1 240)	(1 034)
Доходы по процентам (примечание 23)	(332)	(322)
Расходы по процентам (примечание 24)	7 270	9 934
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 22)	2 920	2 433
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств (примечание 22)	303	(42)
Убыток от выбытия объектов социальной инфраструктуры (прим. 7)	6 531	-
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (примечание 5)	-	(1 427)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов (примечание 13)	(1 646)	(2 081)
Амортизация основных средств (примечание 19)	9 846	8 793
Корректировка на запасы, использованные в строительстве	(1 673)	(1 096)
Корректировка на неденежные финансовые операции	(183)	(339)
Перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 13)	(1 109)	(3 201)
(Перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 13)	(123)	10
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	(85)	(45)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	3 397	2 423
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	62 189	29 982
Чистое (увеличение) / уменьшение остатка товарно - материальных запасов	(9 915)	9 616
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	1 095	2 220
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	4 711	855
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	334	(624)
<b>Денежные средства от основной деятельности</b>	<b>58 414</b>	<b>42 049</b>
Уплаченный налог на прибыль	(9 232)	(4 249)
<b>Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности</b>	<b>49 182</b>	<b>37 800</b>





## 26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

### (a) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Международный кризис государственного долга, волатильность рынка ценных бумаг и прочие риски могут неблагоприятно повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых Правительством для поддержания экономического роста, и изменения фискальной, правовой и политической систем. Руководство считает, что предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и развития деятельности Группы в текущих условиях ведения бизнеса и экономических условиях.

### (b) Налогообложение

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

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

### (c) Судебные иски

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

### (d) Страхование

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

---

**(е) Контрактные обязательства по капитальным вложениям**

Группа имеет контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 7 152 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года – 5 156 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 522 млн. руб. на 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2010 года – в размере 800 млн. руб.).

## **27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

### ***Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)***

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2011 года 83 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2011 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2011 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), включая 4 независимых директоров, назначаемых Правительством Российской Федерации, 2 представителя руководства Компании и 1 представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в примечаниях 9 и 17. Налоговые операции раскрыты в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 17, 18, 19, 22 и 25.

### ***Стороны, контролируемые государством***

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

По состоянию на 31 декабря 2011 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 843 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 679 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, (за исключением займов, выданных данным сторонам) по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 1 454 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 2 100 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.



**АК «АЛРОСА»**

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За годы, закончившиеся 31 декабря 2011 г. и 31 декабря 2010 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируруемыми государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Продажи алмазов	13 053	8 719
Прочие продажи	2 409	2 515
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 499	4 841
Прочие закупки	1 379	1 358

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года Группа не имеет договорных обязательств по продаже товаров или услуг сторонам, контролируемым государством. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имеет договорные обязательства по закупке товаров и услуг у сторон, контролируемым государством, в размере примерно 4 172 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 3 803 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
<b>Долгосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	7	22 311
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	1 556
	7	23 867
<b>Краткосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	16 439	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	49
	16 439	49
	<b>16 446</b>	<b>23 916</b>

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
<b>Долгосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	7,8%	6,4%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	10,5%
<b>Краткосрочные кредиты банков</b>		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	6,4%	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	11,0%

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 1 167 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 5 380 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 1 310 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 694 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 13,9 процентов годовых (31 декабря 2010 года: 13,6 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 88 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 66 млн. руб.).

В декабре 2011 года Компания осуществила безвозмездную передачу в собственность местных муниципальных образований объектов социальной инфраструктуры с остаточной стоимостью 6 531 млн. руб. (см. примечание 7).

**Вознаграждение высшего руководства**

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



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Правление Компании состоит из 19 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров.

В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей руководства Компании. Представители руководства Компании также принимают участие в программе выплат после ухода на пенсию. Эти программы включают пенсионные выплаты, обеспечиваемые негосударственным пенсионным фондом «Алмазная Осень», и единовременные выплаты при наступлении даты выхода на пенсию.

Величина краткосрочного вознаграждения высшего руководства Компании составила 622 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 309 млн. руб.). Величина резерва по пенсионным обязательствам, относящегося к высшему руководству Компании, на 31 декабря 2011 года составила 52 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 41 млн. руб.). Расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе в связи с действием плана с установленными выплатами в отношении высшего руководства Компании, составили 11 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 9 млн. руб.).

### **Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями**

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>31 декабря 2011</b>	<b>31 декабря 2010</b>
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	126	113
Прочие	14	70
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1)	(26)
	139	157

В апреле 2011 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.; доля Группы в этих выплатах составила 923 млн. руб. В апреле 2010 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.; доля Группы в этих выплатах составила 607 млн. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2011 г., ГРО «Катока Майнинг Лтд.» выплатила Группе дивиденды денежными средствами в размере 1 081 млн. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года: в размере 1 038 млн. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящихся к дивидендам к получению от ГРО «Катока Майнинг Лтд.» в размере 171 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: прибыль в размере 66 млн. руб.).

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

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в примечании 15.

## **28. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ**

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

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

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



# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

Год, закончившийся 31 декабря 2011	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Строитель- ство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	131 499	4 755	2 809	460	1 143	2 377	3 787	146 830
Внутрисегментные продажи	-	(137)	-	-	(239)	(1 918)	(978)	(3 272)
Себестоимость продаж, в том числе	36 335	5 379	6 642	450	471	1 742	3 031	54 050
Амортизация	8 048	490	462	122	9	434	283	9 848
<b>Валовая прибыль</b>	<b>95 164</b>	<b>(624)</b>	<b>(3 833)</b>	<b>10</b>	<b>672</b>	<b>635</b>	<b>756</b>	<b>92 780</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Строитель- ство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятель- ность	Итого
Выручка от продаж	106 192	4 234	2 347	1 755	1 406	2 449	5 151	123 534
Внутрисегментные продажи	-	(133)	-	-	(471)	(1 931)	(932)	(3 467)
Себестоимость продаж, в том числе	42 440	4 583	5 484	2 246	837	1 321	5 024	61 935
Амортизация	7 931	488	572	142	9	333	264	9 739
<b>Валовая прибыль</b>	<b>63 752</b>	<b>(349)</b>	<b>(3 137)</b>	<b>(491)</b>	<b>569</b>	<b>1 128</b>	<b>127</b>	<b>61 599</b>

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
<b>Сегментная выручка от продаж</b>	<b>146 830</b>	<b>123 534</b>
Исключение внутрисегментных продаж	(3 272)	(3 467)
Переклассификация таможенных пошлин <sup>1</sup>	(6 158)	(4 920)
Переклассификация выручки от продаж <sup>2</sup>	-	(1 431)
Прочие корректировки и переклассификации	332	(322)
<b>Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>137 732</b>	<b>113 394</b>

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

<sup>2</sup> Переклассификация выручки от продаж – переклассификация выручки от продаж / себестоимости продаж некоторых дочерних предприятий в состав прочих операционных доходов / расходов



# АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
<b>Сегментная себестоимость продаж</b>	<b>54 050</b>	<b>61 935</b>
Корректировка амортизации основных средств	(2)	(947)
Исключение внутрисегментных закупок	(3 272)	(3 467)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам <sup>1</sup>	621	1,248
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых <sup>2</sup>	6 735	6 067
Корректировка запасов <sup>3</sup>	(209)	2 839
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников <sup>4</sup>	749	127
Прочие корректировки	(43)	(466)
Переклассификация затрат на геологоразведку <sup>5</sup>	(1 632)	(3 027)
Переклассификация себестоимости продаж <sup>6</sup>	-	(1 394)
Прочие переклассификации	(992)	754
<b>Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе</b>	<b>56 005</b>	<b>63 669</b>

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

<sup>2</sup> Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

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

<sup>4</sup> Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд

<sup>5</sup> Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

<sup>6</sup> Переклассификация себестоимости продаж – переклассификация выручки от продаж / себестоимости продаж некоторых дочерних предприятий в состав прочих операционных доходов / расходов

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Российская Федерация	43 079	36 334
Бельгия	59 527	48 582
Индия	16 863	11 286
Израиль	9 501	9 397
Китай	2 799	2 501
Объединенные Арабские Эмираты	2 082	2 032
Армения	1 163	696
Белоруссия	848	763
США	737	634
Ангола	619	885
Прочие страны	514	284
<b>Итого</b>	<b>137 732</b>	<b>113 394</b>

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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Российская Федерация	170 364	168 357
Ангола	2 768	2 997
Прочие страны	305	270
	<b>173 437</b>	<b>171 624</b>

## 29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

### Приобретение газовых активов

6 марта 2012 года Группа приобрела 10 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 10 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания» у миноритарных акционеров этих предприятий. Сумма вознаграждения составила 2 908 млн. руб. (100 млн. долл. США) и была выплачена денежными средствами.



## АК «АЛРОСА»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

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

---

29 марта 2012 года Группа и компании, аффилированные с ОАО «Банк ВТБ», досрочно расторгли соглашения о предоставленных опционах-пут (см. примечание 13) и заключили договоры купли-продажи, в соответствии с которыми Группа совершила обратный выкуп 90 процентов акций ЗАО «Геотрансгаз» и 90 процентов долей в ООО «Уренгойская газовая компания». Сумма вознаграждения составила 30 145 млн. руб. (1 036 млн. долл. США) и была выплачена денежными средствами. Указанное вознаграждение включает приобретение процентных векселей с номинальной стоимостью 8 581 млн. руб. (295 млн. долл. США), ранее эмитированных ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания», держателями которых являлись компании - продавцы.

В результате данных операций Группа приобрела полный контроль над ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания». Данные компании осуществляют разработку газовых месторождений, расположенных в Тюменской области Российской Федерации. Руководство Группы находится в процессе распределения цены приобретения между идентифицируемыми активами, обязательствами и условными обязательствами приобретенных компаний. В настоящее время руководство еще не располагает необходимой информацией о результатах данной процедуры для раскрытия в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Для финансирования сделки Группа выпустила две серии Европейских коммерческих бумаг на сумму 30 280 млн. руб. (номинальная стоимость – 1 037 млн. долл. США) со сроком погашения 9-12 месяцев и процентными ставками 4,125-4,25 процентов годовых.

### *Дивиденды*

24 апреля 2012 года Наблюдательный Совет Компании рекомендовал Общему годовому собранию акционеров, которое состоится 30 июня 2012 года, утвердить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., в размере 7 439 млн. руб. (1,01 рубль за акцию).