

Допущены к торгам на
фондовой бирже в
Утверждено “ 11 ” октября 2012 г. процессе размещения “ 19 ” октября 2012 г.

Наблюдательным советом
Акционерной компании «АПРОСА»
(открытое акционерное общество)

Идентификационные номера:

(указывается орган эмитента,
утвердивший проспект ценных бумаг)

Протокол № 186

от «11» октября 2012 г.

4	B	0	2	-	0	1	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	2	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	3	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	4	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	5	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	6	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	7	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	8	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	0	9	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	1	0	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	1	1	-	4	0	0	4	6	-	N		
4	B	0	2	-	1	2	-	4	0	0	4	6	-	N		

(указывается идентификационный номер,
присвоенный выпуску биржевых облигаций фондовой
биржей, допустившей биржевые облигации к торгам в
процессе их размещения)

ЗАО «ФБ ММВБ»

(наименование фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их
размещения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица фондовой биржи,
допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их размещения)

Печать

Допущены к торгам на фондовой бирже в процессе обращения “ ____ ” _____ 20 ____ г.

(наименование фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их
обращения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица фондовой биржи,
допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

Печать

Допущены к торгам на фондовой бирже в процессе обращения “ ____ ” _____ 20 ____ г.

(наименование фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их
обращения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица фондовой биржи,
допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

Печать

Допущены к торгам на фондовой бирже в процессе обращения “ ____ ” _____ 20 ____ г.

(наименование фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их
обращения)

допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

Печать

Допущены к торгам на фондовой бирже в процессе обращения “ ____ ” _____ 20 ____ г.

(наименование фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

Печать

Допущены к торгам на фондовой бирже в процессе обращения “ ____ ” _____ 20 ____ г.

(наименование фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

Печать

Допущены к торгам на фондовой бирже в процессе обращения “ ____ ” _____ 20 ____ г.

(наименование фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

(наименование должности и подпись уполномоченного лица фондовой биржи, допустившей биржевые облигации к торгам в процессе их обращения)

Печать

ПРОСПЕКТ ЦЕННЫХ БУМАГ

Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество)

(полное фирменное наименование эмитента (наименование для некоммерческой организации))

документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки

биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки

документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-09 с обязательным централизованным хранением в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки

документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-10 с обязательным централизованным хранением в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки

документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-11 с обязательным централизованным хранением в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки

документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-12 с обязательным централизованным хранением в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей, со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки

www.alrosa.ru

(адрес страницы в сети Интернет, используемой эмитентом для раскрытия информации)

Информация, содержащаяся в настоящем проспекте ценных бумаг, подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах

**ФОНДОВАЯ БИРЖА, ПРИНЯВШАЯ РЕШЕНИЕ О ДОПУСКЕ
БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ К ТОРГАМ, НЕ ОТВЕЧАЕТ ЗА
ДОСТОВЕРНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ, СОДЕРЖАЩЕЙСЯ В
ДАННОМ ПРОСПЕКТЕ ЦЕННЫХ БУМАГ, И ФАКТОМ ДОПУСКА
БИРЖЕВЫХ ОБЛИГАЦИЙ К ТОРГАМ НЕ ВЫРАЖАЕТ СВОЕГО
ОТНОШЕНИЯ К РАЗМЕЩАЕМЫМ ЦЕННЫМ БУМАГАМ**

Настоящим подтверждается достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента за 2009 – 2011 годы. Иная информация о финансовом положении эмитента, содержащаяся в разделах III, IV, V и VIII настоящего проспекта, проверена на предмет ее соответствия во всех существенных аспектах сведениям бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проведен аудит.

**Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»**

Президент

(подпись)
м.п.

С.М. Шапигузов
(И.О. Фамилия)

Дата “ 11 ” октября 20 12 г.

Настоящим подтверждается достоверность консолидированной финансовой отчетности Эмитента и его дочерних обществ, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за 2009 – 2011 годы.

**Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»**

**Директор (Партнер), действующий на основании
доверенности № GA-01140-0711-zao от 1июля 2011 г.**

(подпись)
м.п.

А.Л. Узорникова
(И.О. Фамилия)

Дата “ 11 ” октября 20 12 г.

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

м.п.

Ф.Б.Андреев

Дата “ 11 ” октября 20 12 г.

**Главный бухгалтер
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Е.Л. Тимонина

Дата “ 11 ” октября 20 12 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших проспект	
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента	
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента	
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента	
1.4. Сведения об оценщике эмитента	
1.5. Сведения о консультантах эмитента	
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг	
II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг	
2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг	
2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг	
2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить	
2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	
2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг	
2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг	
2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг	
2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг	
2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг	
III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента	
3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента	
3.2. Рыночная капитализация эмитента	
3.3. Обязательства эмитента	
3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	
3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг	
IV. Подробная информация об эмитенте	
4.1. История создания и развитие эмитента	
4.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента	
4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента	
4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента	
4.1.4. Контактная информация	
4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	
4.1.6. Филиалы и представительства эмитента	
4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента	
4.3. Планы будущей деятельности эмитента	
4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях	
4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента	
4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	

4.7. Сведения о подконтрольных эмитенту организациях, имеющих для него существенное значение	
V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	
5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	
5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	
5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	
5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно – технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	
5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	
VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента.	
6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	
6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	
6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	
6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	
6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	
6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	
6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	
6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	
VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность.	
7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	
7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	
7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права («золотой акции»)	
7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	
7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций	
7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имела заинтересованность	
7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	
VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация	
8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за три последних завершаемых финансовых года	

8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента	
8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента	
8.4. Сведения об учетной политике эмитента	
8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	
8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершеного финансового года	
8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае если такое участие может существенно отразиться на финансово – хозяйственной деятельности эмитента	
IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумагах	
9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах	
9.1.1. Общая информация	
9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях	
9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах	
9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента	
9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием	
9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках	
9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг	
9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	
9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	
9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента	
9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг	
9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг	
9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг	
9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг	
9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг	
9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации	
X. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	
10.1. Дополнительные сведения об эмитенте	
10.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	
10.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитент	
10.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	
10.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента	
10.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	
10.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом	
10.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента	

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	
10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	
10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением	
10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	
10.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	
10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам	
10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	
10.9. Иные сведения	
Приложения	
Приложение 1. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-01	
Приложение 2. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-02	
Приложение 3. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-03	
Приложение 4. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-04	
Приложение 5. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-05	
Приложение 6. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-06	
Приложение 7. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-07	
Приложение 8. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-08	
Приложение 9. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-09	
Приложение 10. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-10	
Приложение 11. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-11	
Приложение 12. Образец Сертификата ценных бумаг серии БО-12	
Приложение 13. Годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ за 2009 год	
Приложение 14. Годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ за 2010 год	
Приложение 15. Годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ за 2011 год	
Приложение 16. Квартальная бухгалтерская отчетность по РСБУ за 2 кв. 2012 года	
Приложение 17. Учетная политика на 2009, 2010, 2011 и 2012 годы	
Приложение 18. Консолидированная годовая финансовая отчетность по МСФО за 2009 год	
Приложение 19. Консолидированная годовая финансовая отчетность по МСФО за 2010 год	
Приложение 20. Консолидированная годовая финансовая отчетность по МСФО за 2011 год	

Введение

Во введении эмитент кратко излагает основную информацию, приведенную далее в проспекте ценных бумаг, а именно:

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-01*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: *5 000 000 (Пять миллионов) штук*

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: *1 000 (Одна тысяча) рублей*

Общая номинальная стоимость: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей*

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-02*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-02 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: *5 000 000 (Пять миллионов) штук*

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: *1 000 (Одна тысяча) рублей*

Общая номинальная стоимость: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей*

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-03*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-03 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: *5 000 000 (Пять миллионов) штук*

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: *1 000 (Одна тысяча) рублей*

Общая номинальная стоимость: *5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей*

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-04*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-04 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента,

размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-05*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-05 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-06*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-06 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-07*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-07 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-08*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-08 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые

облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-09*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-09 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-10*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-10 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-11*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-11 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей

Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

а) Основные сведения о размещаемых эмитентом ценных бумагах:

Вид размещаемых ценных бумаг: *Биржевые облигации на предъявителя*

Серия: *БО-12*

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-12 с обязательным централизованным хранением, с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»).

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук
Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска: 1 000 (Одна тысяча) рублей
Общая номинальная стоимость: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Способ размещения: *открытая подписка*

Порядок и сроки размещения:

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на

котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
- б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предполагается размещать траншами.

Иные условия размещения Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 описаны в п. 8.3. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

Цена размещения или порядок ее определения:

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за

округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом

под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;
C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);
T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;
T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Условия обеспечения: *Обеспечение по Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предусмотрено.*

Условия конвертации: *Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не являются конвертируемыми.*

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12

б) основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах, в отношении которых осуществляется регистрация проспекта (в случае регистрации проспекта ценных бумаг впоследствии (после государственной регистрации отчета об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг): вид, категория (тип), серия (для облигаций) и иные идентификационные признаки ценных бумаг, количество размещенных ценных бумаг, номинальная стоимость (в случае если наличие номинальной стоимости предусмотрено законодательством Российской Федерации), условия обеспечения (для облигаций с обеспечением), условия конвертации (для конвертируемых ценных бумаг): ***указанные ценные бумаги отсутствуют.***

Основные цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг:

Для Биржевых облигаций серии БО-01: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-01, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных

Для Биржевых облигаций серии БО-10: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-10, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-11: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-11, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-12: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-12, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

г) иная информация, которую эмитент считает необходимым указать во введении:

Далее по тексту настоящего Проспекта ценных бумаг термины «Эмитент», «Общество» «АЛПРОСА» и «АК «АЛПРОСА» (ОАО)» относятся Акционерной компании «АЛПРОСА» (открытое акционерное общество) (сокращенно – АК «АЛПРОСА» (ОАО)).

Далее по тексту настоящего Проспекта ценных бумаг указанные в настоящем пункте ценные бумаги именуются «Биржевые облигации серии БО-01», «Биржевые облигации серии БО-02», «Биржевые облигации серии БО-03», «Биржевые облигации серии БО-04», «Биржевые облигации серии БО-05», «Биржевые облигации серии БО-06», «Биржевые облигации серии БО-07», «Биржевые облигации серии БО-08», «Биржевые облигации серии БО-09», «Биржевые облигации серии БО-10», «Биржевые облигации серии БО-11», «Биржевые облигации серии БО-12», «совместно могут именоваться «Биржевые облигации» или «Облигации».

Иная информация отсутствует.

Настоящий Проспект ценных бумаг содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления Эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой Эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности Эмитента, в том числе планов Эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления Эмитента, так как фактические результаты деятельности Эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг Эмитента связано с рисками, описанными в настоящем проспекте ценных бумаг.

**I. Краткие сведения о лицах,
входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских
счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а
также об иных лицах, подписавших проспект**

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Персональный состав Наблюдательного совета эмитента:

	Фамилия, Имя, Отчество	Год рождения
1	Андреев Федор Борисович	1966
2	Барсуков Сергей Владимирович	1971
3	Демьянов Иван Кириллович	1942
4	Дубинин Сергей Константинович	1950
5	Ефимов Виктор Петрович	1956
6	Тихонов Анатолий Владимирович	1969
7	Уринсон Яков Моисеевич	1944
8	Южанов Илья Артурович	1960
9	Бородин Павел Андреевич	1971
10	Гурьева Наталья Филипповна	1952
11	Дзюбенко Валерий Викторович	1956
12	Захаров Дмитрий Петрович	1962
13	Местников Сергей Васильевич	1981
14	Морозов Денис Станиславович	1973
15	Осипова Нина Антониновна	1957

Персональный состав Правления эмитента:

	Фамилия, Имя, Отчество	Год рождения
1	Андреев Федор Борисович (председатель)	1966
2	Воян Дмитрий Артурович	1961
3	Грабцевич Василий Борисович	1950
4	Демьянов Иван Кириллович	1942
5	Дойников Юрий Андреевич	1955
6	Куличик Игорь Михайлович	1967
7	Махрачев Александр Федорович	1956
8	Окоемов Юрий Константинович	1962
9	Письменный Андрей Васильевич	1960
10	Пушкин Сергей Николаевич	1967
11	Ряцин Илья Петрович	1973
12	Санатулов Равиль Шамильевич	1963
13	Серов Валерий Петрович	1957
14	Соболев Игорь Виталиевич	1969
15	Тимонина Елена Леонидовна	1960
16	Ткаченко Владимир Павлович	1956
17	Уваров Игорь Анатольевич	1966
18	Чаадаев Александр Сергеевич	1960

Лицо, занимающее должность (исполняющее функции) единоличного исполнительного органа эмитента:

	Фамилия, Имя, Отчество	Год рождения
	Президент - Андреев Федор Борисович	1966

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Мирнинский Коммерческий Банк "МАК-Банк" (Общество с ограниченной ответственностью)*

Сокращенное фирменное наименование: *КБ "МАК-Банк" (ООО)*

Место нахождения: *119180, Россия, г. Москва, ул. Б. Якиманка, д. 23*

ИНН: *1433001750*

БИК: *044552514*

Номер счета: *40702810000010000058*

Корр. счет: *30101810900000000514*

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Мирнинский Коммерческий Банк "МАК-Банк" (Общество с ограниченной ответственностью)*

Сокращенное фирменное наименование: *КБ "МАК-Банк" (ООО)*

Место нахождения: *119180, Россия, г. Москва, ул. Б. Якиманка, д. 23*

ИНН: *1433001750*

БИК: *044552514*

Номер счета: *40702840700011070001*

Корр. счет: *30101810900000000514*

Тип счета: *Текущий*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество) Дополнительный офис "Центр финансовых услуг"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО Банк ВТБ Дополнительный офис "Центр финансовых услуг"*

Место нахождения: *119992, Россия, г. Москва, ул. Бурденко, д. 1*

ИНН: *7702070139*

БИК: *044525187*

Номер счета: *40702810400060000066*

Корр. счет: *30101810700000000187*

Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Банк ВТБ (открытое акционерное общество) Дополнительный офис "Центр финансовых услуг"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО Банк ВТБ Дополнительный офис "Центр финансовых услуг"*

Место нахождения: *119992, Россия, г. Москва, ул. Бурденко, д. 1*

ИНН: *7702070139*

БИК: *044525187*

Номер счета: *40702840500060000091*

Корр. счет: *30101810700000000187*

Тип счета: *Текущий*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Заккрытое акционерное общество "Юникредит Банк"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "Юникредит Банк"*

Место нахождения: *119034, г. Москва, Пречистенская наб., д. 9*
ИНН: *7710030411*
БИК: *044525545*
Номер счета: *40702810100010165017*
Корр. счет: *30101810300000000545*
Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Юникредит Банк"*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "Юникредит Банк"*
Место нахождения: *119034, г. Москва, Пречистенская наб., д. 9*
ИНН: *7710030411*
БИК: *044525545*
Номер счета: *40702840700010165018*
Корр. счет: *30101810300000000545*
Тип счета: *Текущий*

Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: *Филиал «КИТ Финанс Инвестиционный банк»» (Открытое акционерное общество) в г. Москве*
Сокращенное фирменное наименование: *Филиал «КИТ Финанс Инвестиционный банк» (ОАО) в г. Москве*
Место нахождения: *125009, г. Москва, ул. Большая Никитская, д.17, стр. 2*
ИНН: *7831000637*
БИК: *044583710*
Номер счета: *40702810201000000001*
Корр. счет: *30101810300000000710*
Тип счета: *Расчетный*

Сведения о кредитной организации
Полное фирменное наименование: *Филиал «КИТ Финанс Инвестиционный банк»» (Открытое акционерное общество) в г. Москве*
Сокращенное фирменное наименование: *Филиал «КИТ Финанс Инвестиционный банк» (ОАО) в г. Москве*
Место нахождения: *125009, г. Москва, ул. Большая Никитская, д.17, стр. 2*
ИНН: *7831000637*
БИК: *044583710*
Номер счета: *40702840501000000001*
Корр. счет: *30101810300000000710*
Тип счета: *Текущий валютный*

1.3. Сведения об аудитор (аудиторах) эмитента

Аудитор (аудиторы), осуществивший (осуществившие) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, а также сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности эмитента и (или) группы организаций, являющихся по отношению друг к другу контролирующим и подконтрольным лицами либо обязанных составлять такую отчетность по иным основаниям и в порядке, которые предусмотрены федеральными законами, если хотя бы одной из указанных организаций является эмитент (далее – сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента), входящей в состав проспекта ценных бумаг, за три последних завершенных финансовых года, и составивший (составившие) соответствующие аудиторские заключения, содержащиеся в проспекте ценных бумаг:

Аудит отчетности Эмитента по Российским Стандартам Бухгалтерского Учета (РСБУ) за

2009, 2010 и 2011 годы осуществляло Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"
Сокращенное фирменное наименование	ООО «ФБК»
ИНН	7701017140
ОГРН	1027700058286
Место нахождения	101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр.2-АБ
Номер телефона и факса	(495) 737-5353, (495) 737-5347
Адрес электронной почты	fbk@fbk.ru
Полное наименование и местонахождение саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор эмитента	Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России" Место нахождения 105120 Россия, г. Москва, 3-ий Сыромятнический переулок 3/9 стр. 3 Дополнительная информация: Саморегулируемая организация аудиторов (Приказ Минфина России № 455 от 01.10.2009 г.)
Финансовые годы за которые аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента	2009, 2010 и 2011годы.
вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность).	бухгалтерская (финансовая) отчетность Эмитента, составленная по Российским Стандартам Бухгалтерского Учета (РСБУ) за 2009, 2010 и 2011 годы

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента).

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента	Нет
Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом	Нет
Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственных связей	Нет
Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся одновременно должностными лицами аудитора (аудитором)	Нет

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов:
не принимаются, поскольку указанные факторы отсутствуют.

Порядок выбора аудитора эмитента.

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия: Ежегодно проводится открытый конкурс по выбору аудиторской организации для осуществления обязательного ежегодного аудита подготовленной в соответствии с российским законодательством бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам года.

Организатор конкурса: исполнительный орган АК «АЛРОСА» (ОАО) в лице Президента.

Предмет конкурса: право заключения договора на проведение обязательного ежегодного аудита подготовленной в соответствии с российским законодательством бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) по итогам года.

Цель конкурса: выявление аудиторской организации, обеспечивающей лучшие условия проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) в соответствии с российским законодательством.

Конкурсная комиссия: Для проведения открытого конкурса распоряжением Президента утверждается конкурсная комиссия. В состав комиссии входят руководители и специалисты АК «АЛРОСА» (ОАО), представители Федерального агентства по управлению государственным имуществом, Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), Министерства финансов Российской Федерации, независимой аудиторской фирмы.

Разработка и согласование конкурсной документации: Для проведения открытого конкурса АК «АЛРОСА» (ОАО) разработана конкурсная документация в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2009 № 722 «Об утверждении правил оценки заявок на участие в конкурсе на право заключить государственный или муниципальный контракт на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и нормативными документами АК «АЛРОСА» (ОАО).

Конкурсная документация согласована с Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (как с главным акционером), с Председателем Центрального тендерного комитета АК «АЛРОСА» (ОАО) и утверждена Президентом АК «АЛРОСА» (ОАО).

Опубликование и размещение извещения о проведении конкурса и конкурсной документации: Извещение о проведении открытого конкурса и конкурсная документация размещаются и публикуются на общероссийском официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru и сайте АК «АЛРОСА» (ОАО) www.alrosa.ru.

Победитель конкурса: Победителем конкурса признается аудиторская организация, набравшая наибольшее количество баллов.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение: Заключение конкурсной комиссии по определению победителя конкурса в виде протокола направляется Президенту АК «АЛРОСА» (ОАО) и в Наблюдательный совет АК «АЛРОСА» (ОАО). Наблюдательный совет выносит вопрос об утверждении аудитором победителя конкурса на годовое общее собрание акционеров АК «АЛРОСА» (ОАО).

Информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий.

Изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности, раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценка принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценка представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Порядок определения размера вознаграждения аудитора, фактический размер вознаграждения, выплаченный эмитентом аудитору по итогам каждого финансового года или иного отчетного периода, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, а также информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги.

Размер вознаграждения аудитора, выплаченного эмитентом аудитору по итогам последнего завершённого финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, определяется договором между аудитором и эмитентом и фактически составила:

за 2009 год 6,589 млн. руб. без НДС.

за 2010 год 7,224 млн. руб. без НДС.

за 2011 год 5,527 млн. руб. без НДС.

Размер вознаграждения аудитора за 2012 год будет составлять 8,0 млн. руб. без НДС.

Аудиторская проверка за 2012 год не завершена, вознаграждение полностью не выплачено.

Отсроченные и просроченные платежи отсутствуют.

Аудит консолидированной финансовой отчетности Эмитента по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО) за 2009, 2010 и 2011 годы осуществляло Закрытое акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит".

Полное фирменное наименование	<i>Закрытое акционерное общество "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"</i>
Сокращенное фирменное наименование	<i>ЗАО "ПвК Аудит"</i>
ИНН	<i>7705051102</i>
ОГРН	<i>1027700148431</i>
Место нахождения	<i>125047, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10</i>
Номер телефона и факса	<i>(495) 967-6000, (495) 967-6001</i>
Адрес электронной почты	<i>pwc.russia@ru.pwc.com</i>
Полное наименование и местонахождение саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор эмитента	<i>Некоммерческое партнерство "Аудиторская Палата России"</i> <i>105120 Россия, г. Москва, 3-ий Сыромятнический переулок 3/9 стр. 3</i> Дополнительная информация: <i>Саморегулируемая организация аудиторов (Приказ Минфина России № 455 от 01.10.2009 г.)</i>
Финансовые годы за которые аудитором проводилась независимая проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента	<i>2009, 2010 и 2011годы</i>
вид бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, в отношении которой аудитором проводилась (будет проводиться) независимая проверка (бухгалтерская (финансовая) отчетность, сводная бухгалтерская отчетность, консолидированная финансовая отчетность).	<i>Консолидированная финансовая отчетность Эмитента, составленная по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (МСФО) за 2009, 2010 и 2011 годы</i>

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента).

Наличие долей участия аудитора (должностных лиц аудитора) в уставном капитале эмитента	Нет
Предоставление заемных средств аудитору (должностным лицам аудитора) эмитентом	Нет
Наличие тесных деловых взаимоотношений (участие в продвижении (услуг) эмитента, участие в совместной предпринимательской деятельности и т.д.), а также родственников	Нет

связей	
Сведения о должностных лицах эмитента, являющихся о новременно должностными лицами аудитора (аудитором)	Нет

Меры, предпринятые эмитентом и аудитором для снижения влияния указанных факторов: не принимаются, поскольку указанные факторы отсутствуют.

Порядок выбора аудитора эмитента.

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

До 2012 года проводился закрытый конкурс по выбору аудиторской организации для осуществления аудита консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) по итогам года.

С 2012 года проводится открытый конкурс по выбору аудиторской организации для осуществления аудита консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности по итогам года.

Организатор конкурса: исполнительный орган АК «АЛРОСА» (ОАО) в лице Президента.

Предмет конкурса: право заключения договора на проведение обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности Группы АЛРОСА подготовленной в соответствии с МСФО по итогам года.

Цель конкурса: выявление аудиторской организации, обеспечивающей лучшие условия проведения обязательного аудита консолидированной финансовой отчетности Группы АЛРОСА подготовленной в соответствии с МСФО.

Конкурсная комиссия: Для проведения открытого конкурса распоряжением Президента утверждается конкурсная комиссия. В состав комиссии входят руководители и специалисты эмитента, представители Федерального агентства по управлению государственным имуществом, Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия), Министерства финансов Российской Федерации, независимой аудиторской фирмы.

Разработка и согласование конкурсной документации: Для проведения открытого конкурса АК «АЛРОСА» (ОАО) разработана конкурсная документация в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2009 № 722 «Об утверждении правил оценки заявок на участие в конкурсе на право заключить государственный или муниципальный контракт на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и нормативными документами эмитента.

Конкурсная документация согласована с Федеральным агентством по управлению государственным имуществом (как с главным акционером), с Председателем Центрального тендерного комитета АК «АЛРОСА» (ОАО) и утверждена Президентом АК «АЛРОСА» (ОАО).

Опубликование и размещение извещения о проведении конкурса и конкурсной документации: Извещение о проведении открытого конкурса и конкурсная документация размещаются и публикуются на общероссийском официальном сайте Российской Федерации www.zakupki.gov.ru и сайте эмитента www.alrosa.ru.

Победитель конкурса: Победителем конкурса признается аудиторская организация, набравшая наибольшее количество баллов.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

Заключение конкурсной комиссии по определению победителя конкурса в виде протокола направляется Президенту АК «АЛРОСА» (ОАО) и в Наблюдательный совет АК «АЛРОСА» (ОАО). Наблюдательный совет выносит вопрос об утверждении аудитором победителя конкурса на годовое общее собрание акционеров эмитента.

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий: Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном

суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Кроме того, аудит включает оценку уместности учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также представления финансовой отчетности в целом.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитору по итогам последнего завершенного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

Размер вознаграждения аудитора, выплаченного эмитентом аудитору по итогам последнего завершенного финансового года, за который аудитором проводилась независимая проверка консолидированной финансовой отчетности эмитента, определяется договором между аудитором и эмитентом, и фактически составил:

За 2009 год: 23, 1 млн. руб. без НДС;

за 2010 год 30,3 млн. руб. без НДС;

за 2011 год 30,0 млн. руб. без НДС.

Размер вознаграждения аудитора за 2012 год будет составлять 29,0 млн. руб. без НДС.

Аудиторская проверка за 2012 год не завершена, вознаграждение полностью не выплачено.

Отсроченные и просроченные платежи отсутствуют.

1.4. Сведения об оценщике эмитента

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12

Эмитентом для определения:

рыночной стоимости размещаемых ценных бумаг;

рыночной стоимости имущества, которым могут оплачиваться размещаемые ценные бумаги;

рыночной стоимости имущества, являющегося предметом залога по облигациям эмитента с залоговым обеспечением;

а также для оказания иных услуг по оценке, связанных с осуществлением эмиссии ценных бумаг, информация о которых указывается в проспекте ценных бумаг, оценщик не привлекался.

Эмитент не является акционерным инвестиционным фондом.

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Настоящий проспект ценных бумаг не подписан финансовым консультантом. Финансовый консультант не подписывал проспект находящихся в обращении ценных бумаг эмитента.

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших проспект ценных бумаг

В отношении лица, предоставившего обеспечение по облигациям выпуска, и иных лиц, подписавших проспект ценных бумаг и не указанных в предыдущих пунктах настоящего раздела, указываются:

Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предусмотрено.

Главный бухгалтер АК «АЛРОСА» (ОАО)

Фамилия, Имя, Отчество: *Елена Леонидовна Тимонина*

Основное место работы и должность: *Главный бухгалтер АК «АЛРОСА» (ОАО)*

Телефон: + 7 495 411 75 27

Факс: +7 495 662 36 24

II. Краткие сведения об объеме, сроках, порядке и условиях размещения по каждому виду, категории (типу) размещаемых эмиссионных ценных бумаг

2.1. Вид, категория (тип) и форма размещаемых ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-01

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-02

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-02 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-03

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-03 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-04

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-04 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-05

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-05 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-06

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-06 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-07

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-07 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-08

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-08 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-09

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-09 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-10

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-10 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая

облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-11

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-11 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-12

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-12 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

2.2. Номинальная стоимость каждого вида, категории (типа), серии размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Номинальная стоимость размещаемых ценных бумаг: 1 000 (Одна тысяча) рублей.

2.3. Предполагаемый объем выпуска в денежном выражении и количество эмиссионных ценных бумаг, которые предполагается разместить

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются предполагаемое количество размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента, которое планируется предложить к приобретению, и их объем по номинальной стоимости: такие ценные бумаги отсутствуют.

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются предполагаемое количество размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента, которое планируется предложить к приобретению, и их объем по номинальной стоимости: такие ценные бумаги отсутствуют.

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются предполагаемое количество размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента, которое планируется предложить к приобретению, и их объем по номинальной стоимости: такие ценные бумаги отсутствуют.

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются предполагаемое количество размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента, которое планируется предложить к приобретению, и их объем по номинальной стоимости: такие ценные бумаги отсутствуют.

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются предполагаемое количество размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента, которое планируется предложить к приобретению, и их объем по номинальной стоимости: такие ценные бумаги отсутствуют.

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются предполагаемое количество размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента, которое планируется предложить к приобретению, и их объем по номинальной стоимости: такие ценные бумаги отсутствуют.

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

количество размещаемых ценных бумаг: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

объем размещаемых ценных бумаг по номинальной стоимости: 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

В случае, если одновременно с размещением ценных бумаг планируется предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих депозитарных ценных бумаг иностранного эмитента, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа), указываются предполагаемое количество размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента, которое планируется предложить к приобретению, и их объем по номинальной стоимости: такие ценные бумаги отсутствуют.

2.4. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором

значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок

определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C}(1) * (\text{T} - \text{T}(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C}(1) * (\text{T} - \text{T}(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра

находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

В случае, если при размещении ценных бумаг выпуска (дополнительного выпуска) предоставляется преимущественное право их приобретения, также указывается цена или порядок определения цены размещения ценных бумаг лицам, имеющим такое преимущественное право: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

2.5. Порядок и сроки размещения эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Дата начала и дата окончания размещения ценных бумаг или порядок определения срока размещения ценных бумаг:

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а

также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
- б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

Способ размещения ценных бумаг: Открытая подписка.

если размещение ценных бумаг путем открытой подписки осуществляется с возможностью их приобретения за пределами Российской Федерации, в том числе посредством приобретения иностранных ценных бумаг, - наличие такой возможности: такая возможность не предусмотрена.

иные существенные, по мнению эмитента, условия размещения ценных бумаг: такие условия отсутствуют.

Размещение ценных бумаг осуществляется Эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению и по организации размещения Облигаций (далее и ранее по тексту - Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), является Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ВТБ Капитал»

ИНН: 7703585780

Место нахождения: г. Москва, Пресненская набережная, д.12

Почтовый адрес: 123100, г. Москва, Пресненская набережная, д.12

Номер лицензии: № 177-11463-100000 (на осуществление брокерской деятельности)

Дата выдачи: 31 июля 2008 года

Срок действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший указанную лицензию: ФСФР России

Номер лицензии: № 177-11466-010000 (на осуществление дилерской деятельности)

Дата выдачи: 31 июля 2008 года

Срок действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший указанную лицензию: ФСФР России

В соответствии со своими основными функциями Андеррайтер осуществляет:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) выпуска Биржевых облигаций;
- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Биржевых облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Биржевых облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;
- оказание содействия Эмитенту в подготовке проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Биржевых облигаций, которая должна быть утверждена Эмитентом, а именно:
 - решение о размещении Биржевых облигаций;
 - решение о выпуске ценных бумаг;
 - проспект ценных бумаг, далее совместно именуемые «Эмиссионные документы»;
- подготовку прогноза возможного формирования цены на Биржевые облигации после их допуска к размещению. Предоставление аналитических материалов по анализу рынка Биржевых облигаций после размещения;
- подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Биржевого облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;
- организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;
- предоставление Эмитенту консультаций после присвоения идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций о порядке допуска Биржевых облигаций к торгам;
- организацию маркетинговых мероприятий выпуска Биржевых облигаций (в частности, проведение презентаций облигационных займов, организация и проведение роуд-шоу);
- удовлетворение заявок на покупку облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной решением о выпуске ценных бумаг и проспектом ценных бумаг;
- совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;
- информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств;
- перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет Эмитента в соответствии с условиями заключенного договора;
- осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между Эмитентом и Андеррайтером.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которые обязаны приобрести указанные лица, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанные лица обязаны приобрести такое количество ценных бумаг:

У лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, в соответствии с договором между Эмитентом и Андеррайтером отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанные лица обязаны осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера: Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация) не установлена. В случае включения Облигаций в Котировальный список ЗАО «ФБ ММВБ» «В», Эмитент предполагает заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в Котировальном списке «В» с Андеррайтером либо иным участником торгов Биржи. Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в Котировальном списке ЗАО «ФБ ММВБ» «В» осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращения Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанными лицами, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанными лицами может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг:

У лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

Размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Вознаграждение лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, не превысит 1% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций. В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение Андеррайтера за оказание услуг маркет-мейкера, не превысит 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Одновременно с размещением Биржевых облигаций предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

Возможность преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона «Об акционерных обществах»: Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

2.6. Порядок и условия оплаты размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Условия, порядок оплаты ценных бумаг, в том числе форма расчетов, полное и сокращенное фирменное наименование кредитных организаций, их место нахождения, банковские реквизиты счетов, на которые должны перечисляться денежные средства, поступающие в оплату ценных бумаг, адреса пунктов оплаты (в случае наличной формы оплаты за ценные бумаги).

Биржевые облигации оплачиваются в денежной форме в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Расчёты по Биржевым облигациям при их размещении производятся в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг. Денежные средства, полученные от размещения Биржевых облигаций на Бирже, зачисляются на счет Эмитента или Андеррайтера в НРД.

Кредитная организация:

Полное фирменное наименование на русском языке: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: НКО ЗАО НРД.

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8.

Адрес для направления корреспонденции (почтовый адрес): 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

БИК: 044583505

К/с: № 30105810100000000505 в Отделении № 1 Московского ГТУ Банка России

В случае, если счет Эмитента в НРД не будет открыт, денежные средства, полученные от размещения Биржевых облигаций на Бирже, зачисляются на счет Андеррайтера в НРД.

Реквизиты счета Андеррайтера в НКО ЗАО НРД:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ВТБ Капитал»

Номер счета (основной): 30401810304200001076

КПП получателя средств, поступающих в оплату ценных бумаг: 775001001

Начиная со второго дня размещения Биржевых облигаций, покупатели при приобретении Биржевых облигаций уплачивают накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, определяемый в соответствии с п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.4 и п.9.2 Проспекта ценных бумаг.

В случае прекращения деятельности НКО ЗАО НРД в связи с его реорганизацией данные функции будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается НКО ЗАО НРД, подразумевается НКО ЗАО НРД или его правопреемник.

Андеррайтер переводит средства, полученные от размещения Биржевых облигаций, на счет Эмитента в срок, установленный договором о выполнении функций агента по размещению ценных бумаг на Бирже.

Оплата ценных бумаг неденежными средствами не предусмотрена.

2.7. Порядок и условия заключения договоров в ходе размещения эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Порядок и условия заключения гражданско-правовых договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения.

Размещение Биржевых облигаций может быть проведено с включением или без включения Биржевых облигаций в один из котировальных списков ЗАО «ФБ ММВБ». При этом при включении Биржевых облигаций в котировальный список, такое включение будет осуществляться

в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

Порядок и условия заключения договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Биржевых облигаций проводится по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг. Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «Биржа», «ФБ ММВБ») путём удовлетворения адресных заявок на приобретение Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

Торги проводятся в соответствии с Правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг, и действующими на дату проведения торгов.

При этом размещение Биржевых облигаций может происходить в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону (далее также – «Конкурс») либо путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. Решение о порядке размещения Биржевых облигаций принимается уполномоченным органом управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций и раскрывается в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

1) Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса по определению ставки первого купона:

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается в дату начала размещения Биржевых облигаций после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций.

Решение об одобрении заключаемой в ходе размещения Биржевых облигаций сделки по приобретению Биржевых облигаций, в совершении которой имеется заинтересованность, должно быть принято до ее заключения в порядке, установленном федеральными законами.

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если потенциальный приобретатель не является Участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный приобретатель обязан открыть соответствующий счёт депо в НРД или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером. Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Биржевых облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля

обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;

- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации закрытом акционерном обществе «Национальный расчетный депозитарий» в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Сокращенное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: № 3294

Срок действия: без ограничения срока действия

Дата выдачи: 26 июля 2012 г.

Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. +7 (495) 705-96-19.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на приобретение ценных бумаг (далее – «Сводный реестр заявок») и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству для опубликования в ленте новостей. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону (в соответствии с порядком, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг), Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки по первому купону, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, при этом,

удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки по первому купону.

Приоритет в удовлетворении заявок на приобретение Биржевых облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по первому купону.

В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером.

После определения ставки по первому купону и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера (посредник при размещении) в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций в ходе проведения Конкурса. Поданные заявки на приобретение Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на приобретение Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В случае, если объем заявки на приобретение Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на приобретение Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

2) Размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона:

В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, уполномоченный орган управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг. Об определенной ставке Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

Размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны приобретателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на приобретение ценных бумаг (далее – «Сводный реестр заявок») и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами Биржи с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядку. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера. Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

В случае, если потенциальный приобретатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный приобретатель обязан открыть соответствующий счёт депо в НРД или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Биржевых облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Сокращенное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: № 3294

Срок действия: без ограничения срока действия
Дата выдачи: 26 июля 2012 г.
Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ
БИК: 044583505
К/с: 30105810100000000505
тел. +7 (495) 705-96-19.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и Эмитент обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры по приобретению Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров начинается не ранее даты допуска ФБ ММВБ данного выпуска Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала срока размещения Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Решение о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации, и минимальную ставку первого купона по Биржевым облигациям (коридор значений ставки первого купона), при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием ofert от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия информации о сроке для направления ofert от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в ленте новостей.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления ofert от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается как сообщение о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении даты окончания срока для направления ofert с предложением заключить Предварительные договоры, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении даты окончания срока для направления ofert с предложением заключить Предварительные договоры, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления ofert потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления ofert потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей не позднее 1 (Одного) дня, следующего за истечением срока для направления ofert с предложением заключить Предварительный договор;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней, следующих за истечением срока для направления ofert с предложением заключить Предварительный договор.

Основные договоры по приобретению Биржевых облигаций заключаются по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг, путем выставления адресных заявок в Системе торгов ФБ ММВБ в порядке, установленном настоящим подпунктом.

В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство: Размещение ценных бумаг не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации.

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Дата государственной регистрации: 02.12.2003

Регистрационный номер: 1037789012414

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве

Номер лицензии: 077-10489-000001

Дата выдачи: 23.08.2007 г.
Срок действия: бессрочная
Лицензирующий орган: ФСФР России

В случае прекращения деятельности ЗАО «ФБ ММВБ» в связи с его реорганизацией функции организатора торговли на рынке ценных бумаг, на торгах которого производится размещение Биржевых облигаций, будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается ЗАО «ФБ ММВБ», подразумевается ЗАО «ФБ ММВБ» или его правопреемник.

При размещении Биржевых облигаций на Конкурсе по определению ставки первого купона, в случае соответствия условий заявок указанным выше требованиям они регистрируются на Бирже, а затем удовлетворяются Андеррайтером на Бирже.

В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, определенной Эмитентом перед датой начала размещения Биржевых облигаций, при соответствии условий заявок указанным выше требованиям они регистрируются на Бирже, а затем удовлетворяются (или отклоняются) Андеррайтером на Бирже в соответствии с решением Эмитента (как это определено выше).

Размещенные Биржевые облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Для совершения сделки по приобретению Биржевых облигаций при их размещении потенциальный приобретатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций, или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Одновременно с размещением Биржевых облигаций предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

Возможность преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах":

Преимущественное право приобретения Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предусмотрено.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого владельца в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в дату совершения операции по приобретению Биржевых облигаций.

Приходная запись по счету депо первого владельца в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Биржевых облигаций на Бирже (далее – Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД.

Проданные при размещении Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо владельцев Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей): Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 на счета депо в депозитарии (осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций) их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы (приобретатели) Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения - порядок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг: По Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 предусмотрено централизованное хранение.

Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения не требует принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

2.8. Круг потенциальных приобретателей размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Указываются сведения о круге потенциальных приобретателей размещаемых ценных бумаг. Биржевые облигации выпуска размещаются посредством открытой подписки.

Круг потенциальных приобретателей Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не ограничен.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

2.9. Порядок раскрытия информации о размещении и результатах размещения эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Эмитент осуществляет раскрытие информации на каждом этапе процедуры эмиссии ценных бумаг в порядке, установленном Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, в порядке и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг. В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке

и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Адрес страницы в сети Интернет, предоставленной распространителем информации на рынке ценных бумаг, в формате, соответствующем требованиям федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=199>

а) Информация о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о размещении Биржевых облигаций раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» (сведения о принятии решения о размещении ценных бумаг). Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (одного) дня с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Биржевых облигаций;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение о размещении Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

б) Информация об утверждении уполномоченным органом управления Эмитента Решения о выпуске ценных бумаг раскрывается Эмитентом в виде сообщения о существенном факте «об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» (об утверждении решения о выпуске ценных бумаг). Раскрытие информации происходит в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором принято решение об утверждении Решения о выпуске ценных бумаг.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

в) В случае допуска Биржевых облигаций к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» в процессе их размещения и/или обращения, в том числе с прохождением процедуры листинга, их эмитент и ЗАО «ФБ ММВБ» обязаны обеспечить доступ к информации, содержащейся в проспекте Биржевых облигаций, любым заинтересованным в этом лицам независимо от целей получения этой информации, а также в срок не позднее чем за 7 (Семь) дней до даты начала размещения (обращения) Биржевых облигаций раскрыть информацию о допуске Биржевых облигаций к торгам на Бирже в установленном порядке.

Информация о допуске Биржевых облигаций к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» раскрывается через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет.

г) Информации о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения раскрывается Эмитентом в форме сообщения «О включении эмиссионных ценных бумаг эмитента в список ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг, или об их исключении из указанного списка, а также о включении в котировальный список российской фондовой биржи эмиссионных ценных бумаг эмитента или об их исключении из указанного списка» в следующие сроки с даты раскрытия Биржей информации о допуске

Биржевых облигаций к торгам в процессе размещения через представительство ЗАО «ФБ «ММВБ» или получения Эмитентом письменного Уведомления о допуске Биржевых облигаций к торгам в ЗАО «ФБ ММВБ» посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом раскрытие на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после раскрытия в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

д) В срок не более 2 (Двух) дней с даты допуска Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и не позднее чем за 7 (Семь) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент публикует текст Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг на странице Эмитента в сети Интернет.

При публикации текста Решения о выпуске ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны индивидуальный идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций, и дата его присвоения, наименование фондовой биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам.

Текст решения о выпуске Биржевых облигаций должен быть доступен в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети «Интернет» и до погашения всех Биржевых облигаций.

При публикации текста Проспекта ценных бумаг на странице в сети Интернет должны быть указаны индивидуальный идентификационный номер, присвоенный выпуску Биржевых облигаций, и дата его присвоения, наименование фондовой биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам.

Текст Проспекта Биржевых облигаций должен быть доступен на странице в сети «Интернет» с даты его опубликования в сети Интернет и до погашения всех Биржевых облигаций.

е) Все заинтересованные лица могут ознакомиться с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг и получить их копии за плату, не превышающую затраты на их изготовление по адресу: 678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6, номер телефона: (495) 620-92-50

Адрес страницы в сети Интернет: www.alrosa.ru

ж) Информация о дате начала размещения выпуска Биржевых облигаций раскрывается в форме сообщения «о дате начала размещения ценных бумаг» следующим образом:

- не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций путем публикации Эмитентом сообщения в ленте новостей;
- не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения Биржевых облигаций путем публикации Эмитентом сообщения на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о дате размещения Биржевых облигаций и не позднее, чем за 5 (Пять) дней до начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение «об изменении даты начала размещения ценных бумаг» в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

з) Информация о назначении Эмитентом платежных агентов и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты совершения таких назначений либо их отмены:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

и) До начала размещения выпуска Биржевых облигаций Эмитент принимает решение о порядке размещения ценных бумаг (Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса по определению ставки купона либо Размещение Биржевых облигаций путем сбора заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона).

Информация о принятии Эмитентом решения о порядке размещения ценных бумаг публикуется следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

к) В случае если Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг, Эмитент раскрывает следующую информацию:

о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры

Эмитент раскрывает информацию о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг», следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении даты окончания срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется;

- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении даты окончания срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

При этом публикация на странице в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней, следующих за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

л) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Эмитент также принимает решение об установлении ставки купона на первый купонный период. Величина процентной ставки по первому купонному периоду определяется Эмитентом перед датой размещения Биржевых облигаций и не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций. Сообщение об установленной Эмитентом ставке купона публикуется в форме сообщения о существенных фактах следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты установления уполномоченным органом управления Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты установления уполномоченным органом управления Эмитента ставки купона первого купонного периода и не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Эмитент информирует Биржу и НРД о ставке купона на первый купонный период не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

м) В случае если Эмитент принимает решение о размещении Биржевых облигаций на Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону - Информация о величине процентной ставки по первому купону Биржевых облигаций, установленной уполномоченным органом управления Эмитента по результатам проведенного Конкурса по определению процентной ставки первого купона Биржевых облигаций, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента». Раскрытие информации происходит в следующие сроки с даты принятия решения об установлении процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Дополнительно Андеррайтер в дату начала размещения публикует сообщение о величине процентной ставки по первому купону при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов Биржи

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

н) раскрытие информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента

1) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k-го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о возникновении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о досрочном погашении, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня
- на странице Эмитента в сети Интернет www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о досрочном погашении Эмитентом Биржевых облигаций должно быть опубликовано не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Биржевых облигаций;
- стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятии решения о возможности (о дате и условиях проведения досрочного погашения, о порядковых номерах купонных периодов, в даты окончания которых возможно досрочное погашение Облигаций) /невозможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, не позднее 1 (Одного) рабочего дня после даты составления соответствующего протокола/приказа уполномоченного органа управления Эмитента. Также Эмитент не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты, в которую возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, обязан направить на Биржу и в НРД уведомление о том, что Эмитент принял решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату, в которую возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

2) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов).

Сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о возникновении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о досрочном погашении, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о частичном досрочном погашении Эмитентом Биржевых облигаций должно быть опубликовано не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Данное сообщение среди прочих сведений должно содержать следующую информацию:

- номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций;
- процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(ых) купонного(ых) периода(ов).

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятии решения о возможности (о дате и условиях проведения частичного досрочного погашения, в том числе о размере номинальной стоимости, подлежащей погашению и о размере номинальной стоимости, оставшейся непогашенной)

/невозможности частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, не позднее 1 (Одного) рабочего дня после даты составления соответствующего протокола/приказа уполномоченного органа управления Эмитента и не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

о) Информация о начале и завершении размещения ценных бумаг раскрывается в следующем порядке:

1) Сообщение о начале размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом путем опубликования в виде сообщения о существенном факте «об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» (о начале размещения ценных бумаг) в ленте новостей, на странице Эмитента в сети Интернет.

Сообщение о начале размещения Биржевых облигаций публикуется в следующие сроки с даты, с которой начинается размещение ценных бумаг:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

В случае раскрытия Эмитентом сообщения о дате начала размещения (изменении даты начала размещения) ценных бумаг в соответствии с п.п. о) 1) п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п.п. о) 1) п. 2.9. Проспекта ценных бумаг, раскрытие сообщения о существенном факте о начале размещения ценных бумаг не требуется.

2) Сообщение о завершении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом путем опубликования в ленте новостей, на странице Эмитента в сети Интернет. Сообщение о завершении размещения Биржевых облигаций публикуется в следующие сроки с даты, в которую завершается размещение ценных бумаг, в форме существенного факта «об этапах процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента» («о завершении размещения ценных бумаг»):

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

п) Не позднее следующего дня после окончания срока размещения Биржевых облигаций либо не позднее следующего дня после размещения последней Биржевой облигации в случае, если все Биржевые облигации размещены до истечения срока размещения, ЗАО «ФБ ММВБ» раскрывает информацию об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомляет об этом федеральный орган исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Раскрываемая информация и уведомление об итогах выпуска Биржевых облигаций должны содержать даты начала и окончания размещения Биржевых облигаций, фактическую цену (цены) размещения Биржевых облигаций, номинальную стоимость, объем по номинальной стоимости и количество размещенных Биржевых облигаций.

р) Сообщение об исполнении обязательств Эмитента по погашению / досрочному погашению / частичному досрочному погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций (в случае досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев - об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций, в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) и/или выплате дохода по ним раскрывается Эмитентом в порядке раскрытия информации о существенных фактах «о погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «о выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента», а при досрочном погашении,

в том числе при частичном досрочном погашении дополнительно публикуется сообщение о существенном факте «о прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента». Раскрытие информации Эмитентом происходит в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты исполнения Эмитентом обязательств по погашению / досрочному погашению / частичному досрочному погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и/или выплате дохода по ним;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты исполнения Эмитентом обязательств по погашению / досрочному погашению / частичному досрочному погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и/или выплате дохода по ним.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации на ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

с) В случае дефолта и/или технического дефолта Эмитент раскрывает информацию об этом в порядке раскрытия сообщения о существенном факте «о неисполнении обязательств эмитента перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг». Раскрытие информации Эмитентом происходит в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты окончания срока, в течение которого обязательство по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и/или выплате дохода по ним должно быть исполнено эмитентом;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания срока, в течение которого обязательство по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и/или выплате дохода по ним должно быть исполнено эмитентом.

Данное сообщение должно включать в себя:

- объем неисполненных обязательств;
- причину неисполнения обязательств;
- перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

т) Сообщение о назначении Эмитентом иных Агентов по приобретению Биржевых облигаций и отмене таких назначений в соответствии с п. 10. Решения о выпуске ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о замене организации, оказывающей эмитенту услуги посредника при исполнении эмитентом обязательств по облигациям или иным эмиссионным ценным бумагам эмитента». Данное информационное сообщение публикуется не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до Даты приобретения и не позднее, чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия Уведомлений о приобретении Биржевых облигаций, в следующих источниках:

- в ленте новостей - в течение 1 (одного) дня с даты соответствующего назначения;
- на странице Эмитента в сети интернет по адресу: www.alrosa.ru – в течение 2 (двух) дней с даты соответствующего назначения.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей

у) Процентная ставка или порядок определения размера ставок по купонам, начиная со второго определяется в соответствии с порядком, указанным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

1) Сообщение об определенной ставке или порядке определения размера ставки купона, установленной Эмитентом до даты начала размещения, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

2) Сообщение об определенной ставке или порядке определения размера ставки купона, установленной Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД об определенной ставке или порядке определения размера ставки купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по (n+1)-му и последующим купонам).

ф) В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, сообщение о соответствующем решении раскрывается в форме сообщения о существенном факте не позднее:

- 1 (Одного) дня в ленте новостей;
- 2 (Двух) дней на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru;

с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций, но не позднее 14 (Четырнадцати) дней до даты начала приобретения Биржевых облигаций и не позднее чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия Уведомлений о приобретении Биржевых облигаций.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций выпуска;
- серию и форму Биржевых облигаций, индивидуальный идентификационный номер выпуска и дату присвоения индивидуального идентификационного номера выпуска Биржевых облигаций;
- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- срок, в течение которого держатель Биржевых облигаций может передать Агенту Эмитента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях;
- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций выпуска;
- дату окончания приобретения Биржевых облигаций выпуска;
- цену приобретения Биржевых облигаций выпуска или порядок ее определения;
- порядок приобретения Биржевых облигаций выпуска;
- форму и срок оплаты;
- наименование агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Биржевых облигаций, его место нахождения, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Публикация Эмитентом информации о приобретении Биржевых облигаций на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах новостей.

х) Сообщение об итогах приобретения Биржевых облигаций, в том числе о количестве приобретенных Биржевых облигаций, раскрывается в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций;
- на странице в сети Интернет: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

ц) Раскрытие информации о возможности досрочного погашения по требованию владельцев:

1) При наступлении события, дающего право владельцам требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, Эмитент публикует в течение 1 (Одного) дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети «Интернет» – www.alrosa.ru с даты наступления события, дающего право владельцам Биржевых облигаций на предъявление Биржевых облигаций к досрочному погашению, в форме сообщения о существенном факте «о возникновении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента».

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

2) Сообщение о получении Эмитентом от фондовых бирж, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам, уведомлений о принятии решения об исключении из списков ценных бумаг, допущенных к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением) акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций, допущенных к торгам на фондовых биржах, и о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае, если акции всех категорий и типов и/или все облигации эмитента биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением)) публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенных фактах «об исключении эмиссионных ценных бумаг эмитента из списка ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг» и «о возникновении у владельцев

облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты получения Эмитентом от фондовой биржи указанного уведомления:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанное сообщение должно содержать условия досрочного погашения (в том числе стоимость досрочного погашения).

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Также Эмитент обязан направить в НРД уведомление о том, что фондовые биржи, осуществившие допуск Биржевых облигаций к торгам, прислали ему уведомления о принятии решения об исключении из списков ценных бумаг, допущенных к торгам, акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), допущенных к торгам на фондовых биржах, и о том, что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае, если акции всех категорий и типов и/или все облигации эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением)).

ч) Эмитент Биржевых облигаций, ценные бумаги которого включены фондовой биржей в Котировальный список, обязан публиковать в ленте новостей пресс-релизы о решениях, принятых органами управления Эмитента и подлежащих в соответствии с Положением о раскрытии информации раскрытию путем опубликования сообщения, в том числе сообщения о существенном факте, в ленте новостей.

Указанные пресс-релизы должны публиковаться в срок не позднее 1 (Одного) дня с даты проведения собрания (заседания) органа управления Эмитента, на котором принимается соответствующее решение, а если такое решение принимается лицом, занимающим должность (осуществляющим функции) единоличного исполнительного органа Эмитента, - в срок не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия такого решения.

В случае, если в срок, установленный Положением о раскрытии информации для публикации пресс-релиза в ленте новостей, Эмитент раскрывает информацию о решениях, принятых органами управления эмитента, путем опубликования соответствующего сообщения, в том числе сообщения о существенном факте, в ленте новостей, публикация пресс-релиза не требуется.

ш) В случае получения Эмитентом в течение срока размещения письменного требования (предписания, определения) о приостановлении размещения государственного органа или фондовой биржи, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, Эмитент обязан приостановить размещение Биржевых облигаций и опубликовать сообщение о существенном факте «о приостановлении размещения ценных бумаг».

Сообщение о приостановлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты получения Эмитентом письменного требования (предписания, определения) уполномоченного органа/лица о приостановлении размещения Биржевых облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая дата наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с указанной выше даты;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с указанной выше даты.

Приостановление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о приостановлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

В случае, если размещение ценных бумаг приостанавливается в связи с принятием регистрирующим органом решения о приостановлении эмиссии ценных бумаг, информация о

приостановлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "о приостановлении эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента " в порядке и форме, предусмотренных Положением о раскрытии информации.

щ) После получения в течение срока размещения ценных бумаг письменного уведомления (определения, решения) уполномоченного органа/лица о разрешении возобновления размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) Эмитент обязан опубликовать сообщение о существенном факте «о возобновлении размещения ценных бумаг».

Сообщение о возобновлении размещения ценных бумаг должно быть опубликовано Эмитентом в следующие сроки с даты получения Эмитентом письменного уведомления уполномоченного органа/лица о возобновлении размещения ценных бумаг (прекращении действия оснований для приостановления размещения ценных бумаг) посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с указанной выше даты;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с указанной выше даты.

Возобновление размещения ценных бумаг до опубликования сообщения о возобновлении размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не допускается.

В случае, если размещение ценных бумаг возобновляется в связи с принятием регистрирующим органом решения о возобновлении эмиссии ценных бумаг, информация о возобновлении размещения ценных бумаг раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте "о возобновлении эмиссии эмиссионных ценных бумаг эмитента" в порядке и форме, предусмотренных Положением о раскрытии информации.

э) Эмитент обязан раскрыть информацию о внесении изменений в Решение о выпуске Биржевых облигаций и (или) Проспект Биржевых облигаций в следующие сроки с даты раскрытия Биржей через представительство ЗАО «ФБ ММВБ» в сети Интернет информации о получении изменений в Решение о выпуске Биржевых облигаций и (или) Проспект Биржевых облигаций или даты получения Эмитентом письменного уведомления ЗАО «ФБ ММВБ» о получении изменений в Решение о выпуске Биржевых облигаций и (или) Проспект Биржевых облигаций посредством почтовой, факсимильной, электронной связи, вручения под роспись в зависимости от того, какая из указанных дат наступит раньше:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с указанной выше даты.

При этом информация о внесении изменений в Решение о выпуске Биржевых облигаций и (или) Проспект Биржевых облигаций, а также текст изменений в Решение о выпуске Биржевых облигаций и (или) Проспект Биржевых облигаций, подлежащая раскрытию в порядке и сроки, в которые раскрывается информация о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже, должна быть раскрыта Эмитентом не позднее, чем за 7 (Семь) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Эмитент обязан предоставить заинтересованному лицу копии Решения о выпуске ценных бумаг, Проспекта ценных бумаг.

За предоставление копий Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг взимается плата, размер которой не должен превышать затраты на их изготовление. Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: www.alrosa.ru.

Эмитент обязан раскрывать информацию в форме ежеквартального отчета и сообщений о существенных фактах (событиях, действиях), затрагивающих его финансово-хозяйственную деятельность.

Эмитент обязан осуществлять раскрытие информации в форме сообщений о существенных фактах, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Эмитента, в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, в том числе

нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Раскрытие информации в форме сообщения о существенном факте будет осуществляться Эмитентом путем опубликования сообщения о существенном факте в следующие сроки с момента появления такого существенного факта:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент осуществляет раскрытие информации в форме ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ, в том числе нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Ежеквартальный отчет составляется по итогам каждого квартала.

В срок не более 45 (Сорока пяти) дней со дня окончания соответствующего квартала Эмитент публикует текст ежеквартального отчета на своей странице в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru.

Раскрытие информации в форме сообщения о существенном факте «о раскрытии эмитентом ежеквартального отчета» будет осуществляться Эмитентом путем опубликования сообщения о существенном факте в следующие сроки с момента появления такого существенного факта:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

Текст ежеквартального отчета Эмитента эмиссионных ценных бумаг доступен на странице Эмитента в сети Интернет в течение не менее 5 (Пяти) лет с даты истечения срока для его опубликования, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования, а если он опубликован в сети Интернет после истечения такого срока, - с даты его опубликования в сети Интернет.

Владельцы Биржевых облигаций Эмитента и иные заинтересованные лица могут ознакомиться с информацией, содержащейся в опубликованном ежеквартальном отчете эмитента ценных бумаг, и получить его копию по адресу: 678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6, номер телефона: (495) 620-92-50

Адрес страницы в сети Интернет: www.alrosa.ru.

Эмитент обязан предоставить копию ежеквартального отчета эмитента ценных бумаг владельцам Биржевых облигаций и иным заинтересованным лицам по их требованию за плату, не превышающую расходы по изготовлению такой копии, в срок не более 7 (Семи) дней с даты предъявления требования.

Банковские реквизиты расчетного счета (счетов) Эмитента для оплаты расходов по изготовлению копий документов, указанных в настоящем пункте, и размер (порядок определения размера) таких расходов должны быть опубликованы Эмитентом на странице в сети «Интернет» по адресу: www.alrosa.ru.

III. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

3.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04.10.2011 № 11-46/пз-н (далее - Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг) информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

3.2. Рыночная капитализация эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

3.3. Обязательства эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

3.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серии БО-01: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-01, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.
Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-02: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-02, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.
Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-03: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-03, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.
Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-04: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-04, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.
Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-05: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-05, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование

инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-06: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-06, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-07: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-07, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-08: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-08, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-09: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-09, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-10: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-10, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-11: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-11, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

Для Биржевых облигаций серии БО-12: Средства, полученные от размещения Биржевых облигаций серии БО-12, будут направлены на общекорпоративные цели, финансирование инвестиционных программ и рефинансирование кредитов.

Финансирование определенной сделки (взаимосвязанных сделок) с использованием денежных средств, полученных в результате размещения Биржевых облигаций, не планируется.

3.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых эмиссионных ценных бумаг

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

IV. Подробная информация о эмитенте

4.1. История создания и развитие эмитента

4.1.1. Данные о фирменном наименовании эмитента

Полное фирменное наименование:

<i>Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество)</i>	<i>введено с 13.04.2011 года</i>
--	----------------------------------

Сокращенное наименование:

<i>АК «АЛРОСА» (ОАО)</i>	<i>введено с 13.04.2011года</i>
--------------------------	---------------------------------

АК «АЛРОСА» (ОАО) не располагает информацией о наличии схожего по фирменному наименованию (полному или сокращенному) другого юридического лица.

Сведения о регистрации указанных товарных знаков:

Эмитентом получены следующие свидетельства на товарные знаки (знаки обслуживания), зарегистрированные в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания. Товарный знак ALROSA (свидетельство № 268048 от 29.04.2004). Изобразительный товарный знак ALROSA (свидетельство № 268103 от 29.04.2004). Изобразительный товарный знак "АЛРОСА" (свидетельство №161012 от 19.02.1998). Товарный знак АЛРОСА (свидетельство № 185691 от 09.03.2000). Словесный кириллица.

Данные об изменениях в наименовании и в организационно-правовой форме эмитента.

Полное фирменное наименование: *Акционерная компания "Алмазы России-Саха" (акционерное общество закрытого типа)*

Сокращенное фирменное наименование: *Компания "Алмазы России-Саха"*

Дата введения наименования: *13.08.1992*

Основание введения наименования:

решение учредительного собрания Компании «Алмазы России-Саха», протокол от 25 июля 1992 года № 1

Полное фирменное наименование: *"Almazy Rossii-Sakha" Company Limited*

Сокращенное фирменное наименование: *"Almazy Rossii-Sakha" Co ltd.*

Дата введения наименования: *13.08.1992*

Основание введения наименования:

решение учредительного собрания Компании «Алмазы России-Саха», протокол от 25 июля 1992 года № 1

Полное фирменное наименование: *"Россия-Саха Алмаастара" акционерной компания (сабылаах акционерной уопсастыба)*

Сокращенное фирменное наименование: *"Россия-Саха Алмаастара" акционерной компания*

Дата введения наименования: *13.08.1992*

Основание введения наименования:

решение учредительного собрания Компании «Алмазы России-Саха», протокол от 25 июля 1992 года № 1

Полное фирменное наименование: *Акционерная компания "Алмазы России-Саха" (закрытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *АК "АЛРОСА" (ЗАО)*

Дата введения наименования: **10.10.1996**

Основание введения наименования:

решение внеочередного собрания акционеров эмитента, протокол от 28 сентября 1996 г. № 10

Полное фирменное наименование: **"Almazy Rossii-Sakha" Company Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **"ALROSA" Co Ltd.**

Дата введения наименования: **10.10.1996**

Основание введения наименования:

решение внеочередного собрания акционеров эмитента, протокол от 28 сентября 1996 г. № 10

Полное фирменное наименование: **"Россия-Саха Алмаастара" акционерной компания (сабыллаах акционерной уопсастыба)**

Сокращенное фирменное наименование: **"АЛРОСА" АК (САУО)**

Дата введения наименования: **10.10.1996**

Основание введения наименования:

решение внеочередного собрания акционеров эмитента, протокол от 28 сентября 1996 г. № 10

Полное фирменное наименование: **Акционерная компания "АЛРОСА" (закрытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АК "АЛРОСА" (ЗАО)**

Дата введения наименования: **26.08.1998**

Основание введения наименования:

решение годового общего собрания акционеров эмитента, протокол от 27 июня 1998 г. № 12

Полное фирменное наименование: **"ALROSA" Company Limited**

Сокращенное фирменное наименование: **"ALROSA" Co Ltd.**

Дата введения наименования: **26.08.1998**

Основание введения наименования:

решение годового общего собрания акционеров эмитента, протокол от 27 июня 1998 г. № 12

Полное фирменное наименование: **"АЛРОСА" акционерной компания (сабыллаах акционерной уопсастыба)**

Сокращенное фирменное наименование: **"АЛРОСА" АК (САУО)**

Дата введения наименования: **26.08.1998**

Основание введения наименования:

решение годового общего собрания акционеров эмитента, протокол от 27 июня 1998 г. № 12

Полное фирменное наименование: **Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АК «АЛРОСА» (ОАО)**

Дата введения наименования: **13.04.2011**

Основание введения наименования:

Решение внеочередного общего собрания акционеров эмитента, протокол от 06.04.2011 года №26

Полное фирменное наименование: **Open Joint Stock Company «ALROSA»**

Сокращенное фирменное наименование: **OJSC «ALROSA»**

Дата введения наименования: **13.04.2011**

Основание введения наименования:

Решение внеочередного общего собрания акционеров эмитента, протокол от 06.04.2011 года №26

Полное фирменное наименование: «АЛРОСА» акционерная компания (аһаһас акционернай уопсастыба)

Сокращенное фирменное наименование: «АЛРОСА» АК (ААУО)

Дата введения наименования: 13.04.2011

Основание введения наименования:

Решение внеочередного общего собрания акционеров эмитента, протокол от 06.04.2011 года №26

4.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Номер государственной регистрации юридического лица (для юридических лиц, зарегистрированных до 01.07.2002г.)	1
Дата государственной регистрации юридического лица (для юридических лиц, зарегистрированных до 01.07.2002г.)	13.08.1992г.
Наименование регистрирующего органа осуществившего государственную регистрацию юридического лица (для юридических лиц, зарегистрированных до 01.07.2002г.)	Администрация Мирнинского района Республики Саха (Якутия) (постановление № 554 от 13.08.1992)
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1021400967092
Дата внесения записи о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, в единый государственный реестр юридических лиц	17.07.2002г.
Наименование регистрирующего органа, внесшего запись о юридическом лице	Межрайонная инспекция МЧС России № 1 по Республике Саха (Якутия) (структурное подразделение по Мирнинскому улусу)

4.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

4.1.4. Контактная информация

Место нахождения эмитента	678170 Россия, Республика Саха (Якутия), город Мирный, Ленина, 6
Адрес для направления почтовой корреспонденции:	Россия, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, Ленина, 6
Номер телефона, факса	(495) 620-92-50, 662-36-26
Адрес электронной почты	info@alrosa.ru
Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об эмитенте, размещенных и (или) размещаемых ценных бумагах	www.alrosa.ru

Данные о специальном подразделении эмитента (третьего лица) по работе с акционерами и инвесторами эмитента: Управление текущего и проектного финансирования

Место нахождения	119017, г. Москва, ул. 1-й Казачий переулок, д. 10-12
------------------	--

Номер телефона, факса	<i>(495) 620-9250, (495) 797-3176</i>
Адрес электронной почты	<i>credit@alrosa.ru</i>
Адрес страницы в сети Интернет	<i>www.alrosa.ru</i>

4.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН: *1433000147*

4.1.6. Филиалы и представительства эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

4.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

4.3. Планы будущей деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

4.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

4.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

4.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

4.7. Сведения о подконтрольных эмитенту организациях, имеющих для него существенное значение

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

V. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

5.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

5.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

5.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

5.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно – технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

5.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

VI. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

6.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

6.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

6.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

6.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

6.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

6.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

6.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

6.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

VII. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

7.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество участников эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг:	5883
Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату утверждения проспекта ценных бумаг:	5883
Общее количество номинальных держателей акций эмитента:	8

общее количество лиц, включенных в составленный номинальными держателями список лиц, имевших (имеющих) право на участие в общем собрании акционеров эмитента (иной список лиц, составленный в целях осуществления (реализации) прав по акциям эмитента и для составления которого номинальные держатели акций эмитента представляли данные о лицах, в интересах которых они владели (владеют) акциями эмитента), с указанием категорий (типов) акций эмитента, владельцы которых подлежали включению в такой список:	7747
дата составления списка:	11.05.2012г.

7.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения о контролирующих их лицах, а в случае отсутствия таких лиц - об их участниках (акционерах), владеющих не менее чем 20 процентами уставного капитала или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

7.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале эмитента, наличии специального права («золотой акции»)

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

7.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном капитале эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

7.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

7.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

7.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента и иная финансовая информация

8.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

Состав приложенной к проспекту ценных бумаг квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента:

а) Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних завершенных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, срок представления которой истек в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, или за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Годовая бухгалтерская отчетность за 2009 год (Приложение № 13 к настоящему Проспекту ценных бумаг):

форма №1 «Бухгалтерский баланс»

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

форма №3 «Отчет об изменениях капитала»

форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»

Заключение аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пояснительная записка

Годовая бухгалтерская отчетность за 2010 год (Приложение № 14 к настоящему Проспекту ценных бумаг):

форма №1 «Бухгалтерский баланс»

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

форма №3 «Отчет об изменениях капитала»

форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»

Заключение аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пояснительная записка

Годовая бухгалтерская отчетность за 2011 год (Приложение № 15 к настоящему Проспекту ценных бумаг):

форма №1 «Бухгалтерский баланс»

форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

форма №3 «Отчет об изменениях капитала»

форма №4 «Отчет о движении денежных средств»

Заключение аудитора по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пояснительная записка

б) Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами за три последних завершенных финансовых года или за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет: *Эмитент не составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами. Эмитент составляет консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).*

8.2. Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента

а) Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, в отношении которой истек установленный срок ее представления или которая составлена до истечения такого срока в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации:

В состав настоящего Проспекта ценных бумаг включена квартальная бухгалтерская отчетность Эмитента за 2 квартал 2012 года (Приложение № 16 к настоящему Проспекту ценных бумаг). Квартальная бухгалтерская отчетность за 2 квартал 2012 года состоит из:

- форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

б) Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами на русском языке за последний заверченный отчетный квартал: *Эмитент не составляет квартальную бухгалтерскую отчетность Эмитента в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности либо иными, отличными от МСФО, международно признанными правилами. Эмитент составляет сокращенную консолидированную промежуточную финансовую информацию, подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) (неаудированная).*

8.3. Сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента

Состав сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности эмитента, прилагаемой к проспекту ценных бумаг:

а) Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность эмитента, в отношении которой истек установленный срок ее представления или составленная до истечения такого срока, за три последних заверченных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, либо за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, с приложенным заключением аудитора (аудиторов) в отношении указанной сводной бухгалтерской (консолидированной финансовой) отчетности: *Годовая сводная бухгалтерская (консолидированная финансовая) отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации не предоставляется в связи с представлением годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.*

б) Годовая консолидированная финансовая отчетность эмитента, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) либо иными, отличными от МСФО, международно-признанными правилами, на русском языке за три последних заверченных финансовых года, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый заверченный финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность или составляет годовую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО менее трех лет:

В состав настоящего Проспекта ценных бумаг включена годовая консолидированная финансовая отчетность Эмитента, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО):

за 2009 год (Приложение № 18 к настоящему Проспекту ценных бумаг).

В состав консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО за 2009 заверченный финансовый год, прилагаемой к настоящему Проспекту ценных бумаг, входят:

- заключение независимых аудиторов;
- консолидированный отчет о финансовом положении;
- консолидированный отчет о совокупном доходе;

консолидированный отчет о движении денежных средств;
консолидированный отчет об изменениях капитала;
примечания к консолидированной финансовой отчетности.

за 2010 год (Приложение № 19 к настоящему Проспекту ценных бумаг).

В состав консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО за 2010 заверченный финансовый год, прилагаемой к настоящему Проспекту ценных бумаг, входят:

заклучение независимого аудитора;
консолидированный отчет о финансовом положении;
консолидированный отчет о совокупном доходе;
консолидированный отчет о движении денежных средств;
консолидированный отчет об изменениях собственного капитала;
примечания к консолидированной финансовой отчетности.

за 2011 год (Приложение № 20 к настоящему Проспекту ценных бумаг).

В состав консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО за 2011 заверченный финансовый год, прилагаемой к настоящему Проспекту ценных бумаг, входят:

заклучение независимых аудиторов;
консолидированный отчет о финансовом положении;
консолидированный отчет о совокупном доходе;
консолидированный отчет о движении денежных средств;
консолидированный отчет об изменениях собственного капитала;
примечания к консолидированной финансовой отчетности.

8.4. Сведения об учетной политике эмитента

Основные положения учетной политики эмитента, самостоятельно определенной эмитентом в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утвержденная приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета эмитента за текущий финансовый год, квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг, а также за каждый заверченный финансовый год, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который включается в состав проспекта ценных бумаг: *Эмитент ведет бухгалтерский учет в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.*

Положения об учетной политике Эмитента на 2009-2012 годы приведены в составе Приложения № 17 к настоящему Проспекту ценных бумаг.

8.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), а также доля таких доходов в выручке от продаж эмитента от обычных видов деятельности, рассчитанная отдельно за каждый из трех последних завершенных финансовых лет, предшествующих дате утверждения проспекта ценных бумаг, или за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате утверждения проспекта ценных бумаг, если эмитент осуществляет свою деятельность менее трех лет, а также за последний отчетный период до даты утверждения проспекта ценных бумаг:

Расчеты, отраженные в настоящем пункте Проспекта ценных бумаг, произведены на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности эмитента, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Наименование показателя	2009г.	2010г.	2011г.	2 кв. 2012г.
Общая сумма доходов эмитента, полученных от экспорта продукции (товаров, работ, услуг), тыс. руб.	32 990 002	58 416 231	77 325 784	43 159 573
Доля таких доходов в выручке от продаж %	51,7	30,3	65,7	65

8.6. Сведения о существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершённого финансового года

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершённого финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, до даты утверждения проспекта ценных бумаг: *существенных изменений в составе недвижимого имущества Эмитента, произошедших после даты окончания последнего завершённого финансового года, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за который представлена в проспекте ценных бумаг, до даты утверждения проспекта ценных бумаг не было.*

8.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

2009г.

ООО «Мирнинский ОРС»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 13.06.2007 ООО «Мирнинский ОРС» признано несостоятельным банкротом. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 10.06.2009 срок конкурсного производства продлен до 11.12.2009. Общий размер кредиторской задолженности, включенной в Реестр требований кредиторов, составляет 218 522 074 руб. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов ООО «Мирнинский ОРС», составляет 194 976 232 руб.

ОАО «АЛРОСА-Леспром»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 18.12.2006 ОАО «АЛРОСА-Леспром» признано несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 10.06.2009 срок конкурсного производства продлен до 11.12.2009. Общий размер кредиторской задолженности, включенной в Реестр требований кредиторов, составляет 221 793 694 руб. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов, составляет 155 052 645 руб.56 коп.

ОАО «Виллюйгэсстрой»:

Решением арбитражного суда республики Саха (Якутия) от 02.05.2007 АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) признана несостоятельным (банкротом). Сумма включенных в реестр кредиторов требований Компании составляла 1 345 279 178,07 рублей, из которых было обеспечено залогом 741 119 212,99. Основным активом АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) были 100% долей ООО «АЛРОСА-ВГС» - дочернего общества АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО). 15.05.2008 Компания приобрела на торгах 100% указанного дочернего общества по цене 613 238 538 рублей. В мае 2008 года было произведено погашение требований Компании по залоговому имуществу на сумму 580 859 754 рубля. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 30.10.2009 срок конкурсного производства продлен до 13.01.2010г.

ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа»:

24 сентября 2008 года Арбитражным судом Московской области принято заявление ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» о возбуждении производства по делу о признании должника несостоятельным (банкротом) Определением Арбитражного суда Московской области от 01.12.2008 в отношении ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» введена процедура наблюдения. Общая кредиторская задолженность ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» составляет 60 000 000 рублей. На основании определения Арбитражного суда Московской области от 02.03.2009 в третью очередь Реестра требований кредиторов ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» включены требования Компании в размере 42 740 452 руб.91 коп., составляющие задолженность по арендной плате за пользование воздушными судами, принадлежащими Компании. Решением Арбитражного суда Московской области от 20.05.2009 ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» признано несостоятельным (банкротом) и открыто конкурсное производство сроком до 19.11.2009. На основании определения Арбитражного суда Московской области от 01.09.2009 в третью очередь Реестра требований кредиторов включены требования Компании в размере 4 075 890 руб.43 коп., составляющие задолженность по договору займа и проценты.

ЗАО ПИК «Орел-алмаз»:

Решением Арбитражного суда Орловской области от 28.09.2005 по делу А48-3284/05-206 ЗАО «ПИК «Орел-Алмаз» признано несостоятельным (банкротом). Общий размер кредиторской задолженности, включенной в Реестр требований кредиторов, составляет 236 179 486,25 руб. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов ЗАО ПИК «Орел-алмаз», составляет 161 974 153,57 руб. (79,175% голосов). Определением Арбитражного суда Орловской области от 15.07.2009 срок конкурсного производства продлен до 28.12.2009.

ГУП «ДЭЗ по ЖКХ Ленского улуса РС(Я)»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 31.01.2007 по делу А58- 2766/2004 ГУП «ДЭЗ по ЖКХ Ленского улуса РС(Я)» признано несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 06.08.2009 срок конкурсного производства продлен до 04.02.2010г.

Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 205 468 838 руб.

2010г.

ООО «Мирнинский ОРС»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 13.06.2007 ООО «Мирнинский ОРС» признано несостоятельным банкротом. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 25.10.2010 срок конкурсного производства продлен до 29.04.2011. Общий размер кредиторской задолженности, включенной в Реестр требований кредиторов, составляет 218 522 074 руб. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов ООО «Мирнинский ОРС», составляет 194 976 232 руб.

ОАО «АЛРОСА-Леспром»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 18.12.2006 ОАО «АЛРОСА-Леспром» признано несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 25.02.2011 срок конкурсного производства продлен до 25.08.2011. Общий размер кредиторской задолженности, включенной в Реестр требований кредиторов, составляет 221 793

694 руб. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов, составляет 155 052 645 руб.56 коп.

ОАО «Вилуйгэсстрой»:

Решением арбитражного суда республики Саха (Якутия) от 02.05.2007 АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) признана несостоятельным (банкротом). Сумма включенных в реестр кредиторов требований Компании составляла 1 345 279 178,07 рублей, из которых было обеспечено залогом 741 119 212,99. Основным активом АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) были 100% долей ООО «АЛРОСА-ВГС» - дочернего общества АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО). 15.05.2008 Компания приобрела на торгах 100% указанного дочернего общества по цене 613 238 538 рублей. В мае 2008 года было произведено погашение требований Компании по залоговому имуществу на сумму 580 859 754 рубля. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 15.03.2011 судебное заседание отложено на 29.04.2011г.

ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа»:

24 сентября 2008 года Арбитражным судом Московской области принято заявление ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» о возбуждении производства по делу о признании должника несостоятельным (банкротом) Определением Арбитражного суда Московской области от 01.12.2008 в отношении ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» введена процедура наблюдения. Общая кредиторская задолженность ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» составляет 60 000 000 рублей. На основании определения Арбитражного суда Московской области от 02.03.2009 в третью очередь Реестра требований кредиторов ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» включены требования Компании в размере 42 740 452 руб.91 коп., составляющие задолженность по арендной плате за пользование воздушными судами, принадлежащими Компании. Решением Арбитражного суда Московской области от 20.05.2009 ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» признано несостоятельным (банкротом) и открыто конкурсное производство. На основании определения Арбитражного суда Московской области от 01.09.2009 в третью очередь Реестра требований кредиторов включены требования Компании в размере 4 075 890 руб.43 коп., составляющие задолженность по договору займа и проценты. На основании определения Арбитражного суда Московской области от 21.12.2010 в третью очередь Реестра требований кредиторов включены требования Компании в размере 2 509 670 рублей 67 копеек, в связи с погашением Компанией задолженности ЗАО «АК АЛРОСА-Авиа» перед работниками. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов, составляет 49 326 014 руб. 01 коп. Определением Арбитражного суда Московской области от 14.04.2011 рассмотрение ходатайства конкурсного управляющего о завершении процедуры банкротства назначено на 25.05.2011.

ЗАО ПИК «Орел-алмаз»:

Решением Арбитражного суда Орловской области от 28.09.2005 по делу А48-3284/05-206 ЗАО «ПИК «Орел-Алмаз» признано несостоятельным (банкротом). Общий размер кредиторской задолженности, включенной в Реестр требований кредиторов, составляет 236 179 486,25 руб. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов ЗАО ПИК «Орел-алмаз», составляет 161 974 153,57 руб. (79,175% голосов). Определением Арбитражного суда Орловской области от 19.01.2011 срок конкурсного производства продлен до 28.06.2011.

ОАО ННГК «Саханефтегаз»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 01.03.2010 по делу А58-3410/08 ОАО ННГК «Саханефтегаз» признано несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда РС (Я) от 19.08.2010 г. срок конкурсного производства продлен до 22.08.2011г. Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов ОАО ННГК «Саханефтегаз», составляет 56 963 802,80 руб.

ОАО «Айхальский ОРС»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 07.10.2010 по делу А58-8417/08 ОАО «Айхальский ОРС» признано несостоятельным (банкротом). Размер требований Компании, включенных в Реестр требований кредиторов ОАО «Айхальский ОРС», составляет 117 734 222,44 руб. Платежным поручением № 2788999 от 21.12.2010 ОАО «Айхальский ОРС» перечислил в счет погашения кредиторской задолженности перед Компанией 1 120 456, 03 руб. Определением

Арбитражного суда РС (Я) от 10.02.2011г. процедура конкурсного производства завершена. Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника, о чем 01.04.2011 сделана запись в едином государственном реестре юридических лиц.

ОАО «Удачныйский ОРС»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 26.04.2010 по делу А58-2150/10 удовлетворены требования Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Республике Саха (Якутия) о ликвидации ОАО «Удачныйский ОРС» и обязанности по ликвидации данного общества возложены на учредителя – АК «АЛРОСА» (ЗАО). Компания обратилась в Арбитражный суд РС (Я) с заявлением о признании должника банкротом, решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 28.01.2011 по делу А58-8213/10 ОАО «Удачныйский ОРС» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев.

2011г.

ООО «Мирнинский ОРС»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 13.06.2007 по делу А58- 9136/05 ООО «Мирнинский ОРС» признано несостоятельным банкротом. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 07.03.2012 срок конкурсного производства продлен до 06.07.2012.

Общий размер кредиторской задолженности, включенной в реестр требований кредиторов, составляет 218 522 074 руб.

Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 194 976 232 руб.

ОАО «АЛРОСА-Леспром»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 18.12.2006 по делу А58- 1045/05 ОАО «АЛРОСА-Леспром» признано несостоятельным (банкротом). Общий размер кредиторской задолженности, включенной в реестр требований кредиторов, составляет 221 793 694 руб.

Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 155 052 645,56 руб.

Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 31.01.2012 процедура конкурсного производства завершена. Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника. 15.02.2012 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации должника.

АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО):

Решением Арбитражного суда республики Саха (Якутия) от 02.05.2007 по делу А58- 2109/2005 АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) признана несостоятельным (банкротом). Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составил 1 345 279 178,07 рублей, из которых было обеспечено залогом 741 119 212,99 руб.

Основным активом АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО) были 100% долей ООО «АЛРОСА-ВГС» - дочернего общества АК «Вилуйгэсстрой» (ОАО). 15.05.2008 эмитент приобрел на торгах 100% указанного дочернего общества по цене 613 238 538 руб. В мае 2008 года было произведено погашение требований эмитента по залоговому имуществу на сумму 580 859 754 руб.

Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 11.10.2011 процедура конкурсного производства завершена. Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника. 24.10.2011 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации должника.

ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа»:

24.09.2008 Арбитражным судом Московской области принято заявление ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» о возбуждении производства по делу о признании должника несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда Московской области от 01.12.2008 по делу А41- 19599/2008 в

отношении ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» введена процедура наблюдения. Общая кредиторская задолженность ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» составляет 60 000 000 рублей.

На основании определения Арбитражного суда Московской области от 02.03.2009 в третью очередь реестра требований кредиторов должника включены требования эмитента в размере 42 740 452,91 руб., составляющие задолженность по арендной плате за пользование воздушными судами, принадлежащими эмитента. Решением Арбитражного суда Московской области от 20.05.2009 ЗАО АК «АЛРОСА - Авиа» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство.

На основании определения Арбитражного суда Московской области от 01.09.2009 в третью очередь реестра требований кредиторов должника включены требования эмитента в размере 4 075 890,43 руб., составляющие задолженность по договору займа и проценты.

На основании определения Арбитражного суда Московской области от 21.12.2010 в третью очередь реестра требований кредиторов должника включены требования

эмитента в размере 2 509 670,67 руб., в связи с погашением эмитентом задолженности ЗАО АК «АЛРОСА-Авиа» перед работниками.

Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 49 326 014,01 руб.

Определением Арбитражного суда Московской области от 30.05.2011 процедура конкурсного производства завершена. Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника. 29.07.2011 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации должника.

ЗАО ПИК «Орел-алмаз»:

Решением Арбитражного суда Орловской области от 28.09.2005 по делу А48-3284/05 ЗАО «ПИК «Орел-Алмаз» признано несостоятельным (банкротом). Общий размер кредиторской задолженности, включенной в реестр требований кредиторов, составляет 236 179 486,25 руб.

Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 161 974 153,57 руб. (79,175% голосов).

Определением Арбитражного суда Орловской области от 14.03.2012 судебное разбирательство по вопросу рассмотрения отчета конкурсного управляющего отложено на 27.06.2012.

ОАО ННГК «Саханефтегаз»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 01.03.2010 по делу А58- 3410/08 ОАО ННГК «Саханефтегаз» признано несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 17.02.2012 срок конкурсного производства продлен до 20.08.2012.

Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 56 963 802,80 руб.

ОАО «Айхальский ОРС»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 07.10.2010 по делу А58- 8417/08 ОАО «Айхальский ОРС» признано несостоятельным (банкротом). Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 117 734 222,44 руб.

Платежным поручением № 2788999 от 21.12.2010 ОАО «Айхальский ОРС» перечислил в счет погашения кредиторской задолженности перед эмитентом 1120 456, 03 руб. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 10.02.2011 процедура конкурсного производства завершена. Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника. 01.04.2011 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации должника.

ОАО «Удачинский ОРС»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 26.04.2010 по делу А58- 2150/10 удовлетворены требования Межрайонной инспекции ФНС России №1 по Республике Саха (Якутия) о ликвидации ОАО «Удачинский ОРС» и обязанности по ликвидации данного общества возложены на учредителя – АК «АЛРОСА» (ЗАО). АК «АЛРОСА» (ЗАО) обратилась в

Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом). Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 28.01.2011 по делу А58-8213/10 ОАО «Удачныйский ОРС» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство сроком на 6 месяцев.

Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 03.02.2012 процедура конкурсного производства завершена. Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника. 19.03.2012 произведена запись в ЕГРЮЛ о ликвидации ОАО «Удачныйский ОРС».

ГУП «ДЭЗ по ЖКХ Ленского улуса РС(Я)»:

Решением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 31.01.2007 по делу А58- 2766/2004 ГУП «ДЭЗ по ЖКХ Ленского улуса РС(Я)» признано несостоятельным (банкротом).

Размер требований эмитента, включенных в реестр требований кредиторов, составляет 205 468 838 руб.

IX. Подробные сведения о порядке и об условиях размещения эмиссионных ценных бумаг

9.1. Сведения о размещаемых ценных бумагах

9.1.1. Общая информация

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-01

Идентификационные признаки выпуска (серии): документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-02

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые
Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-02 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-03

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые
Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-03 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-04

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые
Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-04 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-05

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые
Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-05 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-11 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-12

Идентификационные признаки выпуска (серии): процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-12 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

Срок погашения:

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Срок погашения:

Дата начала: 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Срок погашения:

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Срок погашения:

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Срок погашения:

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Срок погашения:

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Срок погашения:

Дата окончания: Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Форма размещаемых ценных бумаг: документарные

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Полное и сокращенное фирменные наименования, место нахождения депозитария, который будет осуществлять централизованное хранение размещаемых ценных бумаг, номер, дата выдачи и срок действия лицензии депозитария на осуществление депозитарной деятельности, орган, выдавший указанную лицензию:

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г. Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

В случае прекращения деятельности НКО ЗАО НРД в связи с его реорганизацией обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций будет осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается НКО ЗАО НРД, подразумевается НКО ЗАО НРД или его правопреемник.

Выпуск всех Биржевых облигаций оформляется одним сертификатом (далее – «Сертификат»), подлежащим обязательному централизованному хранению в Небанковской кредитной организации закрытом акционерном обществе «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «НРД»). До даты начала размещения Эмитент передает Сертификат на хранение в НРД. Выдача отдельных сертификатов Биржевых облигаций на руки владельцам Биржевых облигаций не предусмотрена. Владельцы Биржевых облигаций не вправе требовать выдачи Сертификата на руки.

В случае расхождения между текстом Решения о выпуске ценных бумаг и данными, приведенными в Сертификате, владелец имеет право требовать осуществления прав, закрепленных этой ценной бумагой в объеме, удостоверенном Сертификатом.

Учет и удостоверение прав на Биржевые облигации, учет и удостоверение передачи Биржевых облигаций, включая случаи обременения Биржевых облигаций обязательствами, осуществляется в НРД и иных депозитариях, осуществляющих учет прав на Биржевые облигации, за исключением НРД (далее именуемые – «Депозитарии»).

Права собственности на Биржевые облигации подтверждаются выписками по счетам депо, выдаваемыми НРД и Депозитариями держателям Биржевых облигаций.

Право собственности на Биржевые облигации переходит от одного лица к другому в момент внесения приходной записи по счету депо приобретателя Биржевых облигаций в НРД и Депозитариях.

Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций обязан открыть счет депо в НРД или в Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Депозитарий, осуществляющий учет прав на эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением, обязан оказывать депоненту услуги, связанные с получением доходов по таким ценным бумагам в денежной форме и иных причитающихся владельцам таких ценных бумаг денежных выплат.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются.

Депозитарный договор между Депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Эмитент исполняет обязанность по осуществлению выплат по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД, осуществляющему их обязательное централизованное хранение.

Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

Депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, обязан передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам не позднее трех рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по ценным бумагам. При этом перечисление выплат по ценным бумагам депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по ценным бумагам независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по ценным бумагам своим депонентам не позднее 10 рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по ценным бумагам.

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36, а также иными нормативными документами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг и внутренними документами депозитариев.

Согласно Федеральному закону 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»:

- В случае хранения сертификатов предъявительских документарных ценных бумаг и/или учета прав на такие ценные бумаги в депозитарии право на предъявительскую документарную ценную бумагу переходит к приобретателю в момент осуществления приходной записи по счету депо приобретателя.

Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу.

Передача выплат по Биржевым облигациям осуществляется депозитарием лицу, являвшемуся его депонентом:

1) на дату, определенную в соответствии с решением о выпуске ценных бумаг в качестве даты надлежащего исполнения Эмитентом обязанности по осуществлению выплат по Биржевым облигациям;

2) на дату, следующую за датой, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям в случае, если обязанность по осуществлению последней из выплат по Биржевым облигациям в установленный срок Эмитентом не исполнена или исполнена ненадлежащим образом.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по ценным бумагам пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную в соответствии с вышеуказанным абзацем.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении всех Биржевых облигаций производится после выплаты номинальной стоимости Биржевых облигаций и процента (купонного дохода) по ним за последний купонный период.

В соответствии с Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным Постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36 (далее – «Положение о депозитарной деятельности»):

Депозитарий обязан обеспечить обособленное хранение ценных бумаг и (или) учет прав на ценные бумаги каждого клиента (депонента) от ценных бумаг других клиентов (депонентов) депозитария, в частности, путем открытия каждому клиенту (депоненту) отдельного счета депо. Совершаемые депозитарием записи о правах на ценные бумаги удостоверяют права на ценные бумаги, если в судебном порядке не установлено иное. Депозитарий обязан совершать операции с ценными бумагами клиентов (депонентов) только по поручению этих клиентов (депонентов) или уполномоченных ими лиц, включая попечителей счетов, и в срок, установленный депозитарным договором. Депозитарий обязан осуществлять записи по счету депо клиента (депонента) только при наличии документов, являющихся в соответствии с Положением о депозитарной деятельности иными нормативными правовыми актами и депозитарным договором, основанием для совершения таких записей.

Основанием совершения записей по счету депо клиента (депонента) являются:

- поручение клиента (депонента) или уполномоченного им лица, включая попечителя счета, отвечающее требованиям, предусмотренным в депозитарном договоре;
- в случае перехода права на ценные бумаги не в результате гражданско-правовых сделок - документы, подтверждающие переход прав на ценные бумаги в соответствии с действующими законами и иными нормативными правовыми актами.

Депозитарий обязан регистрировать факты обременения ценных бумаг клиентов (депонентов) залогом, а также иными правами третьих лиц в порядке, предусмотренном депозитарным договором.

Права на ценные бумаги, которые хранятся и (или) права на которые учитываются в депозитарии, считаются переданными с момента внесения депозитарием соответствующей записи по счету депо клиента (депонента). Однако при отсутствии записи по счету депо заинтересованное лицо не лишается возможности доказывать свои права на ценную бумагу, ссылаясь на иные доказательства.

В случае изменения действующего законодательства и/или нормативных документов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг России, порядок учета и перехода прав на Биржевые облигации будет регулироваться с учетом изменившихся требований законодательства и/или нормативных документов.

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-01 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-02 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к

торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-03 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций,

выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;

- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-04 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по

Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-05 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав. Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования

в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-06 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по

требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);

- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-07 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом

ценных бумаг;

- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-08 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением. Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-09 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их

погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-10 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в

том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;

- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-11 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям,

рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Права, предоставляемые каждой ценной бумагой выпуска:

Каждая Биржевая облигация серии БО-12 предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Способ размещения ценных бумаг: Открытая подписка.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Порядок размещения ценных бумаг.

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом

управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
- б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Порядок и условия заключения договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок в случае, если заключение договоров осуществляется посредством подачи и удовлетворения заявок), направленных на отчуждение ценных бумаг первым владельцам в ходе их размещения.

Размещение Биржевых облигаций может быть проведено с включением или без включения Биржевых облигаций в один из котировальных списков ЗАО «ФБ ММВБ». При этом при включении Биржевых облигаций в котировальный список, такое включение будет осуществляться в соответствии с Правилами листинга, допуска к размещению и обращению ценных бумаг в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ».

Порядок и условия заключения договоров (порядок и условия подачи и удовлетворения заявок) в ходе размещения ценных бумаг:

Размещение Биржевых облигаций проводится по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг. Сделки при размещении Биржевых облигаций заключаются в Закрытом акционерном обществе «Фондовая Биржа ММВБ» (далее – «Биржа», «ФБ ММВБ») путём удовлетворения адресных заявок на приобретение Биржевых облигаций, поданных с использованием Системы торгов Биржи в соответствии с Правилами проведения торгов по ценным бумагам в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» (далее – «Правила торгов Биржи», «Правила Биржи»).

Торги проводятся в соответствии с Правилами Биржи, зарегистрированными в установленном порядке федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг, и действующими на дату проведения торгов.

При этом размещение Биржевых облигаций может происходить в форме конкурса по определению процентной ставки по первому купону (далее также – «Конкурс») либо путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и процентной ставке по первому купону, заранее определенной Эмитентом в порядке и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом

ценных бумаг. Решение о порядке размещения Биржевых облигаций принимается уполномоченным органом управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций и раскрывается в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях не позднее 1 (Одного) дня с даты принятия уполномоченным органом управления Эмитента решения о порядке размещения Биржевых облигаций и не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

1) Размещение Биржевых облигаций в форме Конкурса по определению ставки первого купона:

Заключение сделок по размещению Биржевых облигаций начинается в дату начала размещения Биржевых облигаций после подведения итогов Конкурса по определению процентной ставки по первому купону и заканчивается в дату окончания размещения Биржевых облигаций.

Решение об одобрении заключаемой в ходе размещения Биржевых облигаций сделки по приобретению Биржевых облигаций, в совершении которой имеется заинтересованность, должно быть принято до ее заключения в порядке, установленном федеральными законами.

Процентная ставка по первому купону определяется в ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если потенциальный приобретатель не является Участником торгов Биржи (далее – «Участник торгов»), он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. Потенциальный приобретатель обязан открыть соответствующий счёт депо в НРД или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на Конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Биржевых облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации закрытом акционерном обществе «Национальный

расчетный депозитарий» в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Сокращенное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: № 3294

Срок действия: без ограничения срока действия

Дата выдачи: 26 июля 2012 г.

Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. +7 (495) 705-96-19.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок на приобретение ценных бумаг (далее – «Сводный реестр заявок») и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству для опубликования в ленте новостей. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в порядке, описанном в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг. После опубликования в ленте новостей сообщения о величине процентной ставки по первому купону (в соответствии с порядком, предусмотренным п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг), Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

После получения от Эмитента информации о величине процентной ставки по первому купону, Андеррайтер заключает сделки путем удовлетворения заявок, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг, Проспектом ценных бумаг и Правилами Биржи порядку, при этом, удовлетворяются только те заявки, в которых величина процентной ставки меньше либо равна величине установленной процентной ставки по первому купону.

Приоритет в удовлетворении заявок на приобретение Биржевых облигаций, поданных в ходе проводимого Конкурса, имеют заявки с минимальной величиной процентной ставки по первому купону.

В случае наличия заявок с одинаковой процентной ставкой по первому купону, приоритет в удовлетворении имеют заявки, поданные ранее по времени. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером.

После определения ставки по первому купону и удовлетворения заявок, поданных в ходе Конкурса, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока размещения подавать адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера (посредник при размещении) в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций в ходе проведения Конкурса. Поданные заявки на приобретение Биржевых облигаций удовлетворяются Андеррайтером в полном объеме в случае, если количество Биржевых облигаций в заявке на приобретение Биржевых облигаций не превосходит количества недоразмещенных Биржевых облигаций (в пределах общего количества предлагаемых к размещению Биржевых облигаций). В

случае, если объем заявки на приобретение Биржевых облигаций превышает количество Биржевых облигаций, оставшихся неразмещенными, то данная заявка на приобретение Биржевых облигаций удовлетворяется в размере неразмещенного остатка. В случае размещения Андеррайтером всего объема предлагаемых к размещению Биржевых облигаций, удовлетворение последующих заявок на приобретение Биржевых облигаций не производится. Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

2) Размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона:

В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, уполномоченный орган управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций принимает решение о величине процентной ставки по первому купону не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций. Информация о величине процентной ставки по первому купону раскрывается Эмитентом в соответствии с п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг. Об определенной ставке Эмитент уведомляет Биржу и НРД не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

Размещение Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона предусматривает адресованное неопределенному кругу лиц приглашение делать предложения (оферты) о приобретении размещаемых ценных бумаг. Адресные заявки со стороны приобретателей являются офертами участников торгов на приобретение размещаемых Биржевых облигаций.

Ответ о принятии предложений (оферт) о приобретении размещаемых Биржевых облигаций направляется участникам торгов, определяемым по усмотрению эмитента из числа участников торгов, сделавших такие предложения (оферты) путем выставления встречных адресных заявок. При этом Участник торгов соглашается с тем, что его заявка может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

В дату начала размещения Участники торгов в течение периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов.

Время и порядок подачи адресных заявок в течение периода подачи заявок по фиксированной цене и ставке первого купона устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

По окончании периода подачи заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, Биржа составляет сводный реестр заявок на приобретение ценных бумаг (далее – «Сводный реестр заявок») и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа Сводного реестра заявок Эмитент определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

После получения от Эмитента информации о приобретателях, которым Эмитент намеревается продать Биржевые облигации и количестве Биржевых облигаций, которое он намеревается продать данным приобретателям, Андеррайтер заключает сделки с приобретателями, которым Эмитент желает продать Биржевые облигации, путем выставления встречных адресных заявок в соответствии с Правилами Биржи с указанием количества бумаг, которое Эмитент желает продать данному приобретателю, согласно установленному Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг порядку. Неудовлетворенные заявки Участников торгов отклоняются Андеррайтером.

После удовлетворения заявок, поданных в течение периода подачи заявок, в случае неполного размещения выпуска Биржевых облигаций по его итогам, Участники торгов, действующие как за свой счет, так и за счет и по поручению потенциальных приобретателей, могут в течение срока

размещения подавать адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций по цене размещения в адрес Андеррайтера. Эмитент рассматривает такие заявки и определяет приобретателей, которым он намеревается продать Биржевые облигации, а также количество Биржевых облигаций, которые он намеревается продать данным приобретателям, и передает данную информацию Андеррайтеру.

В случае, если потенциальный приобретатель не является Участником торгов, он должен заключить соответствующий договор с любым Участником торгов, и дать ему поручение на приобретение Биржевых облигаций. Потенциальный приобретатель Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно.

Потенциальный приобретатель обязан открыть соответствующий счёт депо в НРД или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих депозитариев.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Посредника при размещении Биржевых облигаций (Андеррайтера).

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести по определенной до даты начала размещения ставке по первому купону.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы на торговых счетах Участников торгов в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий».

Сокращенное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

Номер лицензии на право осуществления банковских операций: № 3294

Срок действия: без ограничения срока действия

Дата выдачи: 26 июля 2012 г.

Орган, выдавший указанную лицензию: ЦБ РФ

БИК: 044583505

К/с: 30105810100000000505

тел. +7 (495) 705-96-19.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, не принимаются.

Приобретение Биржевых облигаций Эмитента в ходе их размещения не может быть осуществлено за счет Эмитента.

При размещении Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок со стороны приобретателей на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона Эмитент и/или Андеррайтер намереваются заключать предварительные договоры с потенциальными приобретателями Биржевых облигаций, содержащие обязанность заключить в будущем с ними или с действующим в их интересах Участником торгов основные договоры, направленные на отчуждение им размещаемых ценных бумаг.

Заключение таких предварительных договоров осуществляется путем акцепта Эмитентом и/или Андеррайтером оферт от потенциальных инвесторов на заключение предварительных договоров, в соответствии с которыми инвестор и Эмитент обязуются заключить в дату начала размещения Биржевых облигаций основные договоры по приобретению Биржевых облигаций (далее – «Предварительные договоры»). При этом любая оферта с предложением заключить Предварительный договор, по усмотрению Эмитента, может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Сбор оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров начинается не ранее даты допуска ФБ ММВБ данного выпуска Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и заканчивается не позднее даты, непосредственно предшествующей дате начала срока размещения Биржевых облигаций.

Порядок раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительные договоры:

Решение о сроке для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об установлении срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Указанная информация должна содержать в себе форму оферты от потенциального инвестора с предложением заключить Предварительный договор, а также порядок и срок направления данных оферт.

В направляемых офертах с предложением заключить Предварительный договор потенциальный инвестор указывает максимальную сумму, на которую он готов купить Биржевые облигации, и минимальную ставку первого купона по Биржевым облигациям (коридор значений ставки первого купона), при которой он готов приобрести Биржевые облигации на указанную максимальную сумму. Направляя оферту с предложением заключить Предварительный договор, потенциальный инвестор соглашается с тем, что она может быть отклонена, акцептована полностью или в части.

Прием оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор допускается только с даты раскрытия информации о сроке для направления оферт от потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительные договоры в ленте новостей.

Первоначально установленная решением Эмитента дата окончания срока для направления оферт от потенциальных инвесторов на заключение Предварительных договоров может быть изменена решением Эмитента. Информация об этом раскрывается как сообщение о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении даты окончания срока для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с

даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение об изменении даты окончания срока для направления оферт с предложением заключить Предварительные договоры, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Порядок раскрытия информации об истечении срока для направления оферт потенциальных приобретателей Биржевых облигаций с предложением заключить Предварительный договор:

Информация об истечении срока для направления оферт потенциальных инвесторов с предложением заключить Предварительный договор раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о сведениях, оказывающих, по мнению эмитента, существенное влияние на стоимость его эмиссионных ценных бумаг» следующим образом:

- в ленте новостей не позднее 1 (Одного) дня, следующего за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней, следующих за истечением срока для направления оферт с предложением заключить Предварительный договор.

Основные договоры по приобретению Биржевых облигаций заключаются по Цене размещения Биржевых облигаций, указанной в п. 8.4 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.4 Проспекта ценных бумаг, путем выставления адресных заявок в Системе торгов ФБ ММВБ в порядке, установленном настоящим подпунктом.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

В случае, если размещение ценных бумаг предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации, в том числе посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, указывается на это обстоятельство:

Размещение ценных бумаг не предполагается осуществлять за пределами Российской Федерации.

Организации, принимающие участие в размещении ценных бумаг:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Дата государственной регистрации: 02.12.2003

Регистрационный номер: 1037789012414

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве

Номер лицензии: 077-10489-000001

Дата выдачи: 23.08.2007 г.

Срок действия: бессрочная

Лицензирующий орган: ФСФР России

В случае прекращения деятельности ЗАО «ФБ ММВБ» в связи с его реорганизацией функции организатора торговли на рынке ценных бумаг, на торгах которого производится размещение Биржевых облигаций, будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается ЗАО «ФБ ММВБ», подразумевается ЗАО «ФБ ММВБ» или его правопреемник.

При размещении Биржевых облигаций на Конкурсе по определению ставки первого купона, в случае соответствия условий заявок указанным выше требованиям они регистрируются на Бирже, а затем удовлетворяются Андеррайтером на Бирже.

В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, определенной Эмитентом перед датой начала размещения Биржевых облигаций, при соответствии условий заявок

указанным выше требованиям они регистрируются на Бирже, а затем удовлетворяются (или отклоняются) Андеррайтером на Бирже в соответствии с решением Эмитента (как это определено выше).

Размещенные Биржевые облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Для совершения сделки по приобретению Биржевых облигаций при их размещении потенциальный приобретатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций, или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Возможность преимущественного права приобретения размещаемых ценных бумаг, в том числе возможность осуществления преимущественного права приобретения ценных бумаг, предусмотренного статьями 40 и 41 Федерального закона "Об акционерных обществах":
Преимущественное право приобретения размещаемых ценных бумаг не предусмотрено.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Одновременно с размещением Биржевых облигаций предложить к приобретению, в том числе за пределами Российской Федерации посредством размещения соответствующих иностранных ценных бумаг, ранее размещенные (находящиеся в обращении) ценные бумаги эмитента того же вида, категории (типа) не планируется.

Порядок внесения приходной записи по счету депо первого приобретателя в депозитарии, осуществляющем централизованное хранение:

Размещенные через ЗАО «ФБ ММВБ» Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в дату совершения операции по приобретению Биржевых облигаций.

Приходная запись по счету депо первого владельца в НРД вносится на основании информации, полученной от клиринговой организации, обслуживающей расчеты по сделкам, оформленным в процессе размещения Биржевых облигаций на Бирже (далее – Клиринговая организация), поданных в соответствии с правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности НРД

Проданные при размещении Биржевые облигации зачисляются НРД или Депозитариями на счета депо владельцев Биржевых облигаций в соответствии с условиями осуществления депозитарной деятельности НРД и Депозитариев.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций на счета депо их первых владельцев (приобретателей):

Расходы, связанные с внесением приходных записей о зачислении размещаемых Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 на счета депо в депозитарии (осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций) их первых владельцев (приобретателей), несут первые владельцы (приобретатели) Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12.

Для документарных ценных бумаг без обязательного централизованного хранения - порядок выдачи первым владельцам сертификатов ценных бумаг:

По Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-

09, БО-10, БО-11, БО-12 предусмотрено централизованное хранение.

Эмитент не является хозяйственным обществом, имеющим стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, и заключение договоров, направленных на отчуждение ценных бумаг эмитента первым владельцам в ходе их размещения не требует принятия решения о предварительном согласовании указанных договоров в соответствии с Федеральным законом «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

орган управления эмитента, утвердивший решение о выпуске (дополнительном выпуске) ценных бумаг и их проспект, а также дата (даты) принятия решения об утверждении каждого из указанных документов, дата (даты) составления и номер (номера) протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято соответствующее решение:

Решение о выпуске ценных бумаг – Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 и Проспект ценных бумаг были утверждены решением Наблюдательного совета Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество), принятым «11» октября 2012 г., Протокол № 186 от «11» октября 2012 г.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Доля ценных бумаг, при размещении которой выпуск (дополнительный выпуск) ценных бумаг признается несостоявшимся: не установлена.

9.1.2. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

а) Размер дохода по облигациям:

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок определения размера дохода, выплачиваемого по каждому купону:

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (С1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству. После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$
--	--	---

дата начала размещения Биржевых облигаций.	(Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости
---	---	---

размещения Биржевых облигаций.	облигаций.	одной Биржевой облигации; С3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; Т2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; Т3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--------------------------------------	------------	---

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (С4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = С4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; Т3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; Т4 - дата окончания четвертого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (С5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = С5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых; Т4 - дата начала пятого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну</p>
---	---	--

		Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	---

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (С8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>С8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (С9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>С9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p> <p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой</p>
--	--	--

		меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых; T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций; T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых; T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций; T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	---

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала	Датой окончания	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на
--------------	-----------------	---

купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление надлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение

о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей. Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет». Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по (n+1)-му и последующим купонам).

б) Порядок и условия погашения облигаций и выплаты по ним процента (купона).

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Срок (дата) погашения облигаций выпуска:

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД

указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Порядок выплаты процентов (купона) по Облигациям:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяноста одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием,

осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восемьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

Источники, за счет которых планируется исполнение обязательств по Биржевым облигациям:

Исполнение обязательств по Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 планируется осуществить за счет доходов, которые Эмитент планирует получить в результате своей хозяйственной деятельности.

Прогноз эмитента в отношении наличия указанных источников на весь период обращения облигаций:

По мнению Эмитента, результаты его хозяйственной деятельности позволят своевременно и в полном объеме выполнять обязательства эмитента по Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 на протяжении всего периода обращения Биржевых облигаций Эмитента серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12.

в) Порядок и условия досрочного погашения облигаций:

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном

погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Эмитент обязан направить в НРД сообщение, содержащее следующую информацию:

- наименование события, дающее право владельцам Биржевых облигаций на досрочное погашение Биржевых облигаций;

- дату возникновения события;

- возможные действия владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований по досрочному погашению Биржевых облигаций.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев производится по поручению и за счет Эмитента.

На дату досрочного погашения выпуска величина НКД по Биржевой облигации рассчитывается по следующей формуле:

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$\text{НКД} = C_j * \text{Nom} * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j - порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j - размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j –купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены эмитентом либо владельцами облигаций могут быть направлены (предъявлены) заявления, содержащие требование о досрочном погашении облигаций:

Владельцами Биржевых облигаций могут быть поданы заявления о досрочном погашении Биржевых облигаций в течение 30 (Тридцати) дней с даты раскрытия Эмитентом информации в ленте новостей, о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения таких Биржевых облигаций и условиях их досрочного погашения, а в случае, если акции Эмитента Биржевых облигаций после их исключения не включены фондовой биржей в список ценных бумаг, допущенных к торгам, в 30-дневный срок, - заявления о досрочном погашении Биржевых облигаций могут быть поданы Владельцами Биржевых облигаций до даты погашения Биржевых облигаций (даты окончания срока погашения Биржевых облигаций в случае, если такое погашение осуществляется в течение определенного срока (периода времени)).

Порядок раскрытия эмитентом информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

При наступлении события, дающего право владельцам требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, Эмитент публикует в течение 1 (Одного) дня в ленте новостей и в течение 2 (Двух) дней на странице в сети «Интернет» – www.alrosa.ru с даты наступления события, дающего право владельцам Биржевых облигаций на предъявление Биржевых облигаций к досрочному погашению, в форме сообщения о существенном факте «о возникновении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента».

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии

информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Сообщение о получении Эмитентом от фондовых бирж, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам, уведомлений о принятии решения об исключении из списков ценных бумаг, допущенных к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением) акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций, допущенных к торгам на фондовых биржах, и о возникновении у владельцев Биржевых облигаций права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций (в случае, если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением)) публикуется Эмитентом в форме сообщений о существенных фактах «об исключении эмиссионных ценных бумаг эмитента из списка ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг», «о возникновении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты получения Эмитентом от фондовой биржи указанного уведомления:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

Указанное сообщение должно содержать условия досрочного погашения (в том числе стоимость досрочного погашения).

Также Эмитент обязан направить в НРД уведомление о том, что фондовые биржи, осуществившие допуск Биржевых облигаций к торгам, прислали ему уведомления о принятии решения об исключении из списков ценных бумаг, допущенных к торгам, акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением), допущенных к торгам на фондовых биржах, и о том, что Эмитент принимает Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

При досрочном погашении Биржевых облигаций по требованию владельцев перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу на эмиссионный счет, открытый в НРД Эмитенту и перевод соответствующей суммы денежных средств с банковского счета, открытого в НРД Эмитенту или ее уполномоченному лицу на банковский счет, открытый в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, осуществляется по правилам, установленным НРД для осуществления переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Владелец Биржевых облигаций либо лицо уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций представляет Эмитенту письменное Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций с приложением следующих документов:

- копию выписки по счету депо владельца Биржевых облигаций,
- документов, подтверждающих полномочия лиц, подписавших требование (заявление) от имени владельца Биржевых облигаций (в случае предъявления требования представителем владельца Биржевых облигаций).

Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций должно содержать наименование события, давшее право владельцу Биржевых облигаций на досрочное погашение, а также:

- а) полное наименование (Ф.И.О. владельца - для физического лица) владельца Биржевых облигаций и лица, уполномоченного владельцем Биржевых облигаций получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям;
- б) количество Биржевых облигаций, учитываемых на счете депо лица, уполномоченного

- получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям;
- в) место нахождения и почтовый адрес лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям;
- г) реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям (реквизиты банковского счёта указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам);
- д) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) лица, уполномоченного получать суммы погашения по Биржевым облигациям;
- е) налоговый статус лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям (резидент, нерезидент с постоянным представительством в Российской Федерации, нерезидент без постоянного представительства в Российской Федерации и т.д.);
- ж) код причины постановки на учет (КПП) лица, уполномоченного получать суммы досрочного погашения по Биржевым облигациям;
- з) код ОКПО;
- и) код ОКВЭД;
- к) БИК (для кредитных организаций);
- л) реквизиты счёта депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Биржевых облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.
- В том случае, если владелец Биржевых облигаций является нерезидентом и (или) физическим лицом, то в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций необходимо дополнительно указать следующую информацию:
- место нахождения (или регистрации - для физических лиц) и почтовый адрес, включая индекс, владельца Биржевых облигаций;
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) владельца Биржевых облигаций;
 - налоговый статус владельца Биржевых облигаций;
- В случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- код иностранной организации (КИО) - при наличии.

В случае если владельцем Биржевых облигаций является физическое лицо:

- вид, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность владельца Биржевых облигаций,
- наименование органа, выдавшего документ;
- число, месяц и год рождения владельца Биржевых облигаций.

Дополнительно к Требованию (заявлению), к информации относительно физических лиц и юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации, являющихся владельцами Биржевых облигаций, владелец Биржевых облигаций либо лицо, уполномоченное владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у владельца Биржевых облигаций, обязан передать Эмитенту следующие документы, необходимые для применения соответствующих ставок налогообложения при налогообложении доходов, полученных по Биржевым облигациям:

- а) в случае если владельцем Биржевых облигаций является юридическое лицо-нерезидент:
- подтверждение того, что юридическое лицо-нерезидент имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения (при условии заключения), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства. В случае, если данное подтверждение составлено на иностранном языке, предоставляется также перевод на русский язык¹;

¹ Статьей 312 Налогового кодекса РФ предусмотрено представление налоговому агенту подтверждения, заверенного компетентным органом иностранного государства. Порядок оформления официальных документов, исходящих от компетентных органов иностранных государств, содержится в Гаагской конвенции от 05.10.1961, являющейся в силу ст. 15 Конституции Российской Федерации составной частью правовой системы Российской Федерации.

Согласно ст. 1 Конвенции Конвенция распространяется на официальные документы, которые были совершены на территории одного из договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого договаривающегося государства.

б) в случае, если получателем дохода по Биржевым облигациям будет постоянное представительство юридического лица-нерезидента:

- нотариально заверенная копия свидетельства о постановке указанного представительства на учет в налоговых органах Российской Федерации, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде (если выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в Российской Федерации).

в) В случае выплат иностранным гражданам государств, которые имеют с Российской Федерацией действующие межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения, владельцу Биржевых облигаций либо лицу, уполномоченному владельцем Биржевых облигаций совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у такого иностранного гражданина, необходимо предоставить Эмитенту документ, подтверждающий, что иностранный гражданин является налоговым резидентом иностранного государства для целей применения действующего межправительственного соглашения об избежании двойного налогообложения Российской Федерации с иностранным государством, оформленный в соответствии с требованиями российского налогового законодательства.

г) Российским гражданам – владельцам Биржевых облигаций проживающим за пределами территории Российской Федерации, либо лицу, уполномоченному владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, предварительно запросив у такого российского гражданина, необходимо предоставить Эмитенту заявление в произвольной форме о признании российским гражданином своего статуса налогового нерезидента в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса Российской Федерации на соответствующую дату выплат.

В случае непредоставления или несвоевременного предоставления указанных документов Эмитент не несет ответственности перед владельцами за неприменение соответствующих ставок налогообложения.

Требование (заявление), содержащее положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

Эмитент не несет обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Требования (заявления);
- к лицам, представившим Требование (заявление), не соответствующее установленным требованиям.

В течение 7 (Семи) рабочих дней с даты получения вышеуказанных документов Эмитент осуществляет их проверку (далее – срок рассмотрения Требования (заявления)).

Эмитент не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций письменно уведомляет о принятом решении об удовлетворении либо об отказе в удовлетворении (с указанием оснований) Требования (заявления) владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченного владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, направившего Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Получение уведомления об отказе в удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций не лишает владельца Биржевых облигаций права, обратиться с Требованиями (заявлениями) о досрочном погашении Биржевых облигаций повторно.

В случае принятия решения Эмитентом об удовлетворении Требования о досрочном погашении Биржевых облигаций, перевод Биржевых облигаций со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу на эмиссионный счет Эмитента, открытый в НРД, осуществляется по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам.

В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенции, то есть содержать апостиль.

Таким образом, для применения льготного режима налогообложения иностранное лицо должно представить подтверждение, выданное компетентным органом государства и содержащее апостиль.

Для осуществления указанного перевода Эмитент не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций письменно уведомляет о принятом решении владельца Биржевых облигаций или лица, уполномоченного владельцем совершать действия, направленные на досрочное погашение Биржевых облигаций, направившего Требование (заявление) о досрочном погашении Биржевых облигаций, и указывает в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной для перевода Биржевых облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Биржевых облигаций (по форме, установленной для перевода Биржевых облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Биржевых облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет, в соответствии с реквизитами, указанными в Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций, а также подает в НРД поручение на перевод денежных средств на банковский счет владельца Биржевых облигаций или его уполномоченного лица, реквизиты которого указаны в соответствующем Требовании (заявлении) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

Владелец Биржевых облигаций или его уполномоченное лицо после получения уведомления об удовлетворении Требования подает в НРД поручение по форме, установленной для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Биржевых облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в соответствии с реквизитами, указанными в Уведомлении об удовлетворении Требования (заявления) о досрочном погашении Биржевых облигаций.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения (далее – Дата исполнения).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций. Досрочное погашение осуществляется в отношении всех поступивших Требований о досрочном погашении Биржевых облигаций, удовлетворяющих требованиям, указанным выше в данном пункте.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение. Эмитент публикует информацию об итогах досрочного погашения Биржевых облигаций (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) в сроки и порядке, предусмотренные п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Иные условия досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев: отсутствуют.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k-го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k-го купонного периода ($k < 12$) - даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:
Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k - 1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, k=1, 2, 3...11;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k-й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k-того купона, в процентах годовых;

T(k - 1) - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода T (k-1) – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T(k) - дата окончания k –го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Составление списка владельцев облигаций для исполнения Эмитентом обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций не предусмотрено.

Досрочное погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям, предназначенные для досрочного погашения, через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата, предназначенная для досрочного погашения, производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата досрочного погашения.

Передача выплат, предназначенных для досрочного погашения, в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата досрочного погашения.

Эмитент исполняет обязанность по досрочному погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее

следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации, погашенные Эмитентом досрочно, не могут быть выпущены в обращение.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при досрочном погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по досрочному погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по состоянию на Дату досрочного погашения.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть досрочно погашены Эмитентом по усмотрению Эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Датой начала досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента является:

В случае принятия Эмитентом решения о досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут досрочно погашены в дату окончания купонного периода к, определенную решением уполномоченного органа управления Эмитента.

Дата окончания досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Даты начала и окончания досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Порядок раскрытия эмитентом информации о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о возникновении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для

составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято решение о досрочном погашении, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о досрочном погашении Эмитентом Биржевых облигаций должно быть опубликовано не позднее, чем за 14 дней до даты досрочного погашения Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты его опубликования в сети «Интернет», а если оно опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Данное сообщение должно содержать следующую информацию:

- наименование Эмитента;
- дату досрочного погашения Биржевых облигаций;
- стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций;
- порядок осуществления Эмитентом досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятии решения о возможности (о дате и условиях проведения досрочного погашения, о порядковых номерах купонных периодов, в даты окончания которых возможно досрочное погашение Облигаций) /невозможности досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, не позднее 1 (Одного) рабочего дня после даты составления соответствующего протокола/приказа уполномоченного органа управления Эмитента. Также Эмитент не позднее чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты, в которую возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, обязан направить на Биржу и в НРД уведомление о том, что Эмитент принял решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату, в которую возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

После досрочного погашения Эмитентом Биржевых облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах «о погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «о выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента», а также «о прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента».

Указанная информация (в том числе о количестве досрочно погашенных Биржевых облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$KД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%$,

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

$KД\ k$ - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых Облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата частичного досрочного погашения.

Передача выплат в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится

Дата частичного досрочного погашения.

Эмитент исполняет обязанность по частичному досрочному погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитария, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Срок (порядок определения срока), в течение которого Биржевые облигации могут быть частично досрочно погашены Эмитентом по усмотрению Эмитента:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Датой начала частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента является:

В случае принятия Эмитентом решения о частичном досрочном погашении по усмотрению Эмитента Биржевые облигации будут частично досрочно погашены в дату окончания купонного(ых) периода(ов), определенных решением уполномоченного органа управления Эмитента до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента: Даты начала и окончания частичного досрочного погашения Биржевых облигаций совпадают.

Порядок раскрытия эмитентом информации о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента:

Сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в форме сообщения о существенном факте «о возникновении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента» в следующие сроки с даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления

Эмитента, на котором принято решение о досрочном погашении, или с даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом сообщение о принятии уполномоченным органом управления Эмитента решения о частичном досрочном погашении Эмитентом Биржевых облигаций должно быть опубликовано не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Данное сообщение среди прочих сведений должно содержать следующую информацию:

- номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций;
- процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного(ых) купонного(ых) периода(ов).

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятии решения о возможности (о дате и условиях проведения частичного досрочного погашения, в том числе о размере номинальной стоимости, подлежащей погашению и о размере номинальной стоимости, оставшейся непогашенной) /невозможности частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, не позднее 1 (Одного) рабочего дня после даты составления соответствующего протокола/приказа уполномоченного органа управления Эмитента и не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

После частичного досрочного погашения Эмитентом Биржевых облигаций Эмитент публикует информацию о сроке исполнения обязательств в форме сообщений о существенных фактах «о погашении эмиссионных ценных бумаг эмитента» и «о выплаченных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента», а также «о прекращении у владельцев облигаций эмитента права требовать от эмитента досрочного погашения принадлежащих им облигаций эмитента».

Указанная информация (в том числе о количестве частично досрочно погашенных Биржевых облигаций) публикуется в следующие сроки с даты окончания срока исполнения обязательств по частичному досрочному погашению Биржевых облигаций:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Иные условия досрочного погашения облигаций: отсутствуют.

г) Порядок и условия приобретения Облигаций Эмитентом с возможностью их последующего обращения

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска

Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

Агент – Участник торгов, уполномоченный Эмитентом на приобретение Биржевых облигаций. Участники торгов ФБ ММВБ должны будут направлять заявки на приобретение Биржевых облигаций в адрес Агента.

Эмитент вправе передать исполнение функций Агента другому лицу, которое вправе осуществлять все необходимые действия для приобретения, определенные настоящим пунктом и законодательством РФ. В таком случае Эмитент обязан опубликовать информационное сообщение, содержащее следующую информацию:

- полное и сокращенное наименования лица, которому переданы функции агента;
- его место нахождения, а также адрес и номер факса для направления уведомлений в соответствии с порядком, установленным ниже;
- сведения о лицензии на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг: номер, дата выдачи, срок действия, орган, выдавший лицензию;
- подтверждение, что назначенный агент является участником торгов организатора торговли, через которого будет осуществляться приобретение.

Данное информационное сообщение публикуется не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до Даты приобретения и не позднее, чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия Уведомлений о приобретении Биржевых облигаций, определяемой в соответствии с порядком, указанным ниже, в следующих источниках:

- в ленте новостей - в течение 1 (одного) дня с даты соответствующего назначения;
- на странице Эмитента в сети интернет по адресу: www.alrosa.ru – в течение 2 (двух) дней с даты соответствующего назначения.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше.

Для целей настоящего пункта вводятся следующие обозначения:

(i-1) - номер купонного периода, в котором владельцы имеют право требовать от эмитента приобретения Биржевых облигаций.

i - номер купонного периода, в котором купон устанавливается Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Агентом Эмитента, действующим по поручению и за счет Эмитента по приобретению Биржевых облигаций (далее - Агент), является Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Порядок и условия приобретения Эмитентом Облигаций по требованию владельцев Облигаций:

1) Владелец Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов, действует самостоятельно. В случае если владелец Биржевых облигаций не является Участником торгов, он заключает соответствующий договор с любым брокером, являющимся Участником торгов, и дает ему поручение осуществить все необходимые действия для продажи Биржевых облигаций Эмитенту. Участник торгов, действующий за счет и по поручению владельцев Биржевых облигаций, а также действующий от своего имени и за свой счет, далее именуется «Держатель» или «Держатель Биржевых облигаций».

2) В течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом Держатель Биржевых облигаций должен передать Агенту письменное уведомление о намерении продать определенное количество Биржевых облигаций (далее – «Уведомление»). Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Биржевых облигаций. Удовлетворению подлежат только те Уведомления, которые были надлежаще оформлены и фактически получены Агентом в течение Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом. Независимо от даты отправления Уведомления, полученные Агентом по окончании Периода предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом, удовлетворению не подлежат.

Уведомление должно быть составлено на фирменном бланке Держателя по следующей форме:

Для Биржевых облигаций серии: БО-01

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-02

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-02 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-03

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное

общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-03 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-04

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-04 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-05

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-05 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-06

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-06 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-07

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-07 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-08

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-08 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-09

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-09 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-10

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-10 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-11

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-11 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

Для Биржевых облигаций серии: БО-12

«Настоящим _____ (полное наименование Держателя Биржевых облигаций) сообщает о намерении продать Акционерной компании «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-12 с обязательным централизованным хранением, индивидуальный идентификационный номер выпуска _____, принадлежащие _____ (полное наименование владельца Биржевых облигаций) в соответствии с условиями Проспекта ценных бумаг и Решения о выпуске ценных бумаг.

Полное наименование Держателя:

Количество предлагаемых к продаже Биржевых облигаций (цифрами и прописью).

Подпись, Печать Держателя.»

3) После передачи Уведомления Держатель Биржевых облигаций подает адресную заявку на продажу указанного в Уведомлении количества Биржевых облигаций в Систему торгов Биржи в соответствии с ее Правилами Биржи и другими нормативными документами, регулирующими проведение торгов по ценным бумагам на Бирже (далее – «Правила торгов»), адресованную Агенту, являющемуся Участником торгов Биржи, с указанием Цены Приобретения Биржевых облигаций (как определено ниже). Данная заявка должна быть выставлена Держателем в систему торгов с 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Биржевых облигаций Эмитентом.

Дата Приобретения Биржевых облигаций определяется как второй рабочий день с даты начала i-го купонного периода по Биржевым облигациям;

Цена Приобретения Биржевых облигаций определяется как 100 (сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций. При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход, рассчитанный на Дату Приобретения Биржевых облигаций;

4) Сделки по приобретению Эмитентом Биржевых облигаций у Держателей Биржевых облигаций совершаются на Бирже в соответствии с Правилами торгов.

Эмитент обязуется в срок до 18 часов 00 минут по московскому времени в Дату Приобретения Биржевых облигаций Эмитентом подать через Агента встречные адресные заявки к заявкам Держателей Биржевых облигаций, от которых Эмитент (Агент) получил Уведомления, поданным в соответствии с пп. 2) п.10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и с п.п. 2) п. 9.1.2. (г) Проспекта ценных бумаг находящимся в Системе торгов Биржи к моменту заключения сделки.

Эмитент обязан приобрести все Биржевые облигации, заявления на приобретение которых

поступили от владельцев Биржевых облигаций в установленный срок.

Информация об исполнении Эмитентом обязательств по приобретению Биржевых облигаций раскрывается в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации Эмитентом осуществляется в следующие сроки:

- в Ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций;
- на странице в сети Интернет – www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания установленного срока приобретения Биржевых облигаций.

При этом публикация в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных офферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных офферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

Приобретение Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения осуществляется в следующем порядке:

а) Решение о приобретении Биржевых облигаций принимается уполномоченным органом Эмитента с учетом положений Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

б) В соответствии со сроками, условиями и порядком приобретения Биржевых облигаций, опубликованными в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев Биржевых облигаций путем совершения сделок купли-продажи с использованием системы торгов Биржи. Владелец Биржевых облигаций, являющийся Участником торгов Биржи и желающий продать Биржевые облигации Эмитенту, действует самостоятельно. В случае, если владелец Биржевых облигаций не является Участником торгов Биржи, он может заключить соответствующий договор с любым Участником торгов Биржи, и дать ему поручение на продажу Биржевых облигаций Эмитенту.

Держатель Биржевых облигаций должен передать Агенту Уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций в соответствии со сроками, условиями и порядком приобретения Биржевых облигаций, опубликованными в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru.

Указанное Уведомление должно быть подписано уполномоченным лицом Держателя Биржевых облигаций и содержать информацию о полном наименовании Держателя, серии и количестве Биржевых облигаций предлагаемых к продаже, адресе Держателя для направления корреспонденции, контактном телефоне и факсе.

Уведомление считается полученным Агентом с даты вручения адресату, при условии соответствия Уведомления всем требованиям, установленным сообщением о существенном факте о приобретении Биржевых облигаций. Эмитент не несет обязательств по приобретению Биржевых облигаций по отношению:

- к лицам, не представившим в указанный срок свои Уведомления;
- к лицам, представившим Уведомление, не соответствующее установленным требованиям.

в) С 11 часов 00 минут до 13 часов 00 минут по московскому времени в соответствующую дату приобретения Эмитентом Биржевых облигаций, указанную в сообщении, Держатель, ранее передавший Уведомление Агенту, подает адресную заявку (далее – «Заявка») на продажу определенного количества Биржевых облигаций в Систему торгов Биржи в соответствии с Правилами торгов, адресованную Агенту, с указанием цены Биржевых облигаций, определенной в сообщении о существенном факте о приобретении облигаций. Количество Биржевых облигаций в Заявке должно совпадать с количеством Биржевых облигаций, указанных в Уведомлении. Количество Биржевых облигаций, находящееся на счете депо Держателя в Небанковской кредитной организации закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» по состоянию на момент подачи заявки Эмитентом Биржевых облигаций, не может быть меньше количества Биржевых облигаций, указанного в Уведомлении. Достаточным свидетельством выставления Держателем Заявки на продажу Биржевых облигаций признается выписка из реестра заявок, составленная по форме соответствующего Приложения к Правилам проведения торгов по ценным бумагам на Бирже, заверенная подписью уполномоченного лица Биржи.

Эмитент обязуется в срок до 18 часов 00 минут по московскому времени в соответствующую дату приобретения Биржевых облигаций, указанную в сообщении о существенном факте о приобретении облигаций, подать через Агента встречные адресные заявки к Заявкам, поданным в соответствии с условиями, опубликованными в сообщении о приобретении облигаций и находящимся в Системе торгов к моменту подачи встречных заявок.

В случае принятия владельцами Биржевых облигаций предложения об их приобретении Эмитентом в отношении большего количества Биржевых облигаций, чем указано в таком предложении, Эмитент приобретает Биржевые облигации у владельцев пропорционально заявленным требованиям при соблюдении условия о приобретении только целых Биржевых облигаций.

В последующем приобретенные Эмитентом Биржевые облигации могут быть вновь выпущены в обращение на вторичный рынок (при условии соблюдения Эмитентом требований законодательства Российской Федерации).

Срок приобретения облигаций или порядок его определения:

- В случаях, когда приобретение Биржевых облигаций Эмитентом осуществляется по требованию владельцев Биржевых облигаций, Дата Приобретения Биржевых облигаций Эмитентом определяется в соответствии с п. 10.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.
- В случае принятия решения Эмитентом о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцами в соответствии с п. 10.2 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, в том числе на основании публичных безотзывных ofert Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации, сроки и другие условия приобретения Биржевых облигаций устанавливаются Эмитентом и публикуются в Ленте новостей и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru.

Порядок раскрытия эмитентом информации о приобретении облигаций:

1. Информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций, и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- на лентах новостей – не позднее 1 дня;
- на странице Эмитента в сети «Интернет»: www.alrosa.ru – не позднее 2 дней;

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения

Биржевых облигаций.

2. Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Биржевым облигациям, и в следующие сроки с момента принятия решение об установлении процентной ставки либо порядке определения процентной ставки по купону:

- на лентах новостей – не позднее 1 дня;

- на странице Эмитента в сети "Интернет" www.alrosa.ru – не позднее 2 дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) дней до даты окончания n-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по (n+1)-му и последующим купонам).

В случае принятия Эмитентом решения о порядке определения размера ставок купонов в виде формулы с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента, по купонным периодам начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...10), Эмитент информирует Биржу о размере ставки купона n-го купонного периода (в % годовых и в рублях) не позднее, чем за 1(один) рабочий день до даты начала n-го купонного периода.

3. В случае принятия Эмитентом решения о приобретении Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами), в том числе на основании публичных безотзывных оферт, сообщение о соответствующем решении раскрывается в форме сообщения о существенном факте не позднее

- 1 (Одного) дня в ленте новостей;

- 2 (Двух) дней на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru;

с даты составления протокола заседания уполномоченного органа Эмитента, на котором Эмитентом принято решение о приобретении Биржевых облигаций, но не позднее 14 (Четырнадцати) дней до даты начала приобретения Биржевых облигаций и не позднее чем за 7 (Семь) дней до начала срока принятия Уведомлений о приобретении Биржевых облигаций.

Данное сообщение включает в себя следующую информацию:

- дату принятия решения о приобретении (выкупе) Биржевых облигаций выпуска;

- серию и форму Биржевых облигаций, индивидуальный идентификационный номер выпуска и дату присвоения индивидуального идентификационного номера выпуска Биржевых облигаций;

- количество приобретаемых Биржевых облигаций;

- срок, в течение которого держатель Биржевых облигаций может передать Агенту Эмитента письменное уведомление о намерении продать Эмитенту определенное количество Биржевых облигаций на установленных в решении Эмитента о приобретении Биржевых облигаций и изложенных в опубликованном сообщении о приобретении Биржевых облигаций условиях;

- дату начала приобретения Эмитентом Биржевых облигаций выпуска;

- дату окончания приобретения Биржевых облигаций выпуска;

- цену приобретения Биржевых облигаций выпуска или порядок ее определения;

- порядок приобретения Биржевых облигаций выпуска;

- форму и срок оплаты;

- наименование агента, уполномоченного Эмитентом на приобретение (выкуп) Биржевых облигаций, его место нахождения, сведения о реквизитах его лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг.

Публикация Эмитентом информации о приобретении Биржевых облигаций на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации на лентах новостей.

4. Эмитент раскрывает информацию об исполнении обязательств по приобретению Биржевых облигаций в порядке раскрытия информации о существенных фактах в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания установленного срока приобретения Облигаций.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Раскрытие информации осуществляется Эмитентом самостоятельно.

д) Сведения о платежных агентах по Биржевым облигациям

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг платежный агент не назначен.

Указывается на возможность назначения эмитентом дополнительных платежных агентов и отмены таких назначений, а также порядок раскрытия информации о таких действиях.

Эмитент может назначать платежных агентов и отменять такие назначения:

- при осуществлении досрочного погашения Облигаций по требованию их владельцев в соответствии с п. 9.5.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п.п. (в) п.9.1.2. Проспекта ценных бумаг;
- при осуществлении платежей в пользу владельцев Облигаций по выплате номинальной стоимости Облигаций (последней непогашенной части номинальной стоимости) в случае просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга (последней непогашенной части номинальной стоимости) по Облигациям в соответствии с п. 9.7 Решения о выпуске ценных бумаг и с п.п. (е) п.9.1.2. Проспекта ценных бумаг;
- при осуществлении платежей в пользу владельцев Облигаций по выплате процентов за несвоевременную выплату доходов и/или суммы основного долга по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации в случае дефолта или технического дефолта по Облигациям Эмитента.

Презюмируется, что Эмитент не может одновременно назначить нескольких Платежных агентов.

Информация о назначении Эмитентом платежных агентов и отмене таких назначений раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте в следующие сроки с даты совершения таких назначений либо их отмены:

- в Ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в Ленте новостей.

е) Действия владельцев облигаций в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по Облигациям.

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

В соответствии со статьями 809 и 810 Гражданского кодекса Российской Федерации Эмитент обязан возвратить владельцам Биржевых облигаций номинальную стоимость Биржевых облигаций и выплатить купонный доход в размере и порядке, предусмотренных условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

Дефолт - неисполнение обязательств Эмитента по Биржевым облигациям в случае:

- просрочки исполнения обязательства по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям в порядке и сроки, указанные в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг на срок более 7 (Семи) дней или отказа от исполнения указанного обязательства;
- просрочки исполнения обязательства по выплате номинальной стоимости по Биржевым облигациям в порядке и сроки, указанные в Решении о выпуске ценных бумаг и в Проспекте ценных бумаг на срок более 30 (Тридцати) дней или отказа от исполнения указанного обязательства.

Исполнение соответствующих обязательств с просрочкой, однако, в течение указанных в настоящем пункте сроков, составляет технический дефолт.

В случае наступления дефолта или технического дефолта Эмитента по Биржевым облигациям владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица вправе обратиться к Эмитенту с требованием выплатить:

- 1) в случае дефолта - номинальную стоимость Биржевой облигации и/или выплатить предусмотренный ею доход, а также уплатить проценты за несвоевременное погашение Биржевых облигаций и/или выплату доходов по ним в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.
- 2) в случае технического дефолта - проценты за несвоевременное исполнение обязательств по Биржевым облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В случае дефолта или технического дефолта исполнение Эмитентом обязательств по выплате процентного (купонного) дохода за полный купонный период по Облигациям и номинальной стоимости/непогашенной части номинальной стоимости Облигаций (за исключением уплаты процентов за несвоевременное исполнение обязательств по Облигациям в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации) осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты сумм погашения номинальной стоимости/непогашенной части номинальной стоимости Облигаций и процентного (купонного) дохода по ним в п.9.2, 9.5.2. (Б) и 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг соответственно и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг.

В случае наступления дефолта или технического дефолта по выплате процентного (купонного) дохода по Облигациям и номинальной стоимости Облигаций владельцы Облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться к Эмитенту с требованием выплатить проценты за несвоевременное погашение Облигаций и/или выплату доходов по ним в соответствии со статьями 395 и 811 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Порядок обращения с требованием к Эмитенту:

Требование к Эмитенту должно быть предъявлено в письменной форме, поименовано «Претензия» и подписано владельцем Биржевой облигации, уполномоченным им лицом, в том числе уполномоченным лицом номинального держателя Биржевых облигаций.

Претензия направляется заказным письмом с уведомлением о вручении и описью вложения по почтовому адресу Эмитента (678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6) или вручается под расписку уполномоченному лицу Эмитента.

Претензия должна содержать:

- (а) основание для предъявления Претензии;
- (б) полное наименование (Ф.И.О. для физического лица) владельца Облигаций;
- (с) место нахождения (место жительства) и почтовый адрес владельца Облигаций;
- (д) полное наименование (Ф.И.О. для физического лица) уполномоченного представителя владельца Облигаций (при наличии);
- (е) место нахождения (место жительства) и почтовый адрес уполномоченного представителя владельца Облигаций (при наличии);
- (ф) размер предъявленной Претензии (руб.);

(g) реквизиты банковского счета лица, уполномоченного получать суммы выплат по Облигациям, а именно:

- номер счета;
- наименование банка и место нахождения, в котором открыт счет;
- корреспондентский счет банка, в котором открыт счет;
- банковский идентификационный код банка, в котором открыт счет;

(h) дату подписания Претензии, печать (при наличии) и подпись владельца Облигаций (уполномоченного представителя владельца Облигаций).

В случае предъявления Претензии, содержащей требование об уплате суммы основного долга по Облигациям (последней непогашенной части номинальной стоимости) и процентов за несвоевременное погашение Облигаций в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации выплаты, Претензия дополнительно должна содержать следующую информацию:

- реквизиты банковского счёта лица, уполномоченного получать выплаты по Облигациям (реквизиты банковского счета указываются по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам);
- реквизиты счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, необходимые для перевода Облигаций по встречным поручениям с контролем расчетов по денежным средствам, по правилам, установленным НРД.

Претензия, содержащая положения о выплате наличных денег, не удовлетворяется.

К Претензии должны прилагаться:

- документы, удостоверяющие право собственности владельца на Облигации (копия выписки по счету депо владельца Облигаций в НРД или Депозитарии, заверенная депозитарием, осуществляющим учет прав на Облигации);
- документы, подтверждающих полномочия лиц, подписавших Претензию от имени владельца Облигаций (в случае предъявления Претензии представителем владельца Облигаций).

Если в случае технического дефолта по выплате очередного процента (купона) Эмитент в течение 7 (Семи) дней с даты, в которую обязательство должно было быть исполнено, выплатил причитающуюся сумму купонного дохода, но не выплатил проценты за несвоевременную выплату доходов по ним в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, то владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование к Эмитенту об уплате таких процентов. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Биржевых облигаций рассматривает такую Претензию и в течение 3 (Трех) рабочих дней с даты акцепта Претензии перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Биржевых облигаций, предъявивших Претензию.

В случае просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям или отказа от исполнения указанного обязательства владельца Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование об уплате процентов за несвоевременное погашение Облигаций в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начиная с дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Облигаций рассматривает такую Претензию и перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Претензию, не позднее 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено.

В случае просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Облигациям (последней непогашенной части номинальной стоимости) или отказа от исполнения указанного обязательства владельца Облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование об уплате суммы основного долга по Облигациям (последней непогашенной части номинальной стоимости) и проценты за несвоевременное погашение Облигаций в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начиная с дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Облигаций рассматривает такую Претензию и перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Облигаций, предъявивших Претензию, не позднее 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено. Выплата указанных сумм может осуществляться Эмитентом с проведением

расчетов по правилам НРД для переводов ценных бумаг по встречным поручениям отправителя и получателя с контролем расчетов по денежным средствам.

Для осуществления указанного перевода ценных бумаг Эмитент не позднее, чем в 5 (Пятый) рабочий день с даты истечения срока рассмотрения Претензии письменно уведомляет о принятом решении владельца Облигаций или лицо, уполномоченное владельцем Облигаций совершать действия, направленные на получение выплат по Облигациям, направившего Претензию, и указывает в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии реквизиты, необходимые для заполнения поручения депо по форме, установленной НРД для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам.

После направления таких уведомлений, Эмитент подает в НРД встречное поручение депо на перевод Облигаций (по форме, установленной НРД для перевода Облигаций с контролем расчетов по денежным средствам) со счета депо, открытого в НРД владельцу Облигаций или его уполномоченному лицу, на свой эмиссионный счет в НРД, в соответствии с реквизитами, указанными в Претензии, а также подает в НРД поручение на перевод денежных средств на банковский счет владельца Облигаций или лица, уполномоченного владельцем Облигаций получать выплаты по Облигациям, реквизиты которого указаны в соответствующей Претензии.

После получения уведомления об удовлетворении (акцепте) Претензии владелец Облигаций или его уполномоченное лицо подает в НРД поручение по форме, установленной НРД для перевода ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам на перевод Облигаций со своего счета депо в НРД на эмиссионный счет Эмитента в НРД в соответствии с реквизитами, указанными в уведомлении об удовлетворении (акцепте) Претензии.

В поручениях депо на перевод ценных бумаг с контролем расчетов по денежным средствам и в платежном поручении на перевод денежных средств стороны должны указать одинаковую дату исполнения их обязательств (далее – «Дата исполнения»).

Дата исполнения не должна выпадать на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций в Российской Федерации.

В случае просрочки исполнения обязательства по выплате суммы основного долга по Биржевым облигациям или отказа от исполнения указанного обязательства владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица вправе предъявить требование об уплате суммы основного долга по Биржевым облигациям и проценты за несвоевременное погашение Биржевых облигаций в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, начиная с дня, следующего за датой, в которую обязательство должно было быть исполнено. В этом случае Эмитент в течение 5 (Пяти) дней с даты получения Претензии владельцев Биржевых облигаций рассматривает такую Претензию и перечисляет причитающиеся суммы в адрес владельцев Биржевых облигаций, предъявивших Претензию, не позднее 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено.

порядок обращения с иском в суд или арбитражный суд (подведомственность и срок исковой давности):

В случае, если уполномоченное лицо Эмитента отказалось получить под роспись Претензию или заказное письмо с Претензией либо Претензия, направленная по почтовому адресу Эмитента, не вручена в связи с отсутствием Эмитента по указанному адресу, либо отказа Эмитента удовлетворить Претензию, владельцы Биржевых облигаций, уполномоченные ими лица, вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

В случае непорочения или перечисления не в полном объеме Эмитентом причитающихся владельцам Биржевых облигаций сумм по выплате основного долга по Биржевым облигациям и процентов за несвоевременное погашение Биржевых облигаций в соответствии со статьей 395 Гражданского кодекса Российской Федерации в течение 30 (Тридцати) дней с даты, в которую обязательство по выплате суммы основного долга должно было быть исполнено, владельцы Биржевых облигаций или уполномоченные ими лица вправе обратиться в суд или арбитражный суд с иском к Эмитенту о взыскании соответствующих сумм.

В случае невозможности получения владельцами Биржевых облигаций удовлетворения требований по принадлежащим им Биржевым облигациям, предъявленным Эмитенту, владельцы Биржевых облигаций вправе обратиться в суд (арбитражный суд или суд общей юрисдикции) с иском к

Эмитенту.

Общий срок исковой давности согласно статье 196 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливается в три года. В соответствии со статьей 200 Гражданского кодекса Российской Федерации течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения обязательств Эмитента.

Подведомственность гражданских дел судам установлена статьей 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации. В соответствии с указанной статьей суды общей юрисдикции рассматривают и разрешают иски с участием граждан, организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления о защите нарушенных или оспариваемых прав, свобод и законных интересов, по спорам, возникающим из гражданских, семейных, трудовых, жилищных, земельных, экологических и иных правоотношений.

Подведомственность дел арбитражному суду установлена статьей 27 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ). В соответствии с указанной статьей арбитражному суду подведомственны дела по экономическим спорам и другие дела, связанные с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности. Арбитражные суды разрешают экономические споры и рассматривают иные дела с участием организаций, являющихся юридическими лицами, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и имеющих статус индивидуального предпринимателя, приобретенный в установленном законом порядке (далее – индивидуальные предприниматели), а в случаях, предусмотренных АПК РФ и иными федеральными законами, с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц, образований, не имеющих статуса юридического лица, и граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя (далее – организации и граждане).

Порядок раскрытия информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по облигациям:

В случае дефолта и/или технического дефолта Эмитент раскрывает информацию об этом в порядке раскрытия информации о существенном факте «о неисполнении обязательств эмитента перед владельцами его эмиссионных ценных бумаг» в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Раскрытие информации Эмитентом происходит в следующие сроки:

- в ленте новостей - не позднее 1 (Одного) дня с даты окончания срока, в течение которого обязательство по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и/или выплате дохода по ним должно быть исполнено эмитентом;
- на странице Эмитента в сети Интернет по адресу www.alrosa.ru - не позднее 2 (Двух) дней с даты окончания срока, в течение которого обязательство по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и/или выплате дохода по ним должно быть исполнено эмитентом;

Данное сообщение должно включать в себя:

- объем неисполненных обязательств;
- причину неисполнения обязательств;
- перечисление возможных действий владельцев Биржевых облигаций по удовлетворению своих требований.

При этом публикация на странице Эмитента в сети Интернет осуществляется после публикации в ленте новостей.

Раскрытие информации о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по Биржевым облигациям Эмитентом иному юридическому лицу не поручалось.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций, в порядке и сроки предусмотренные п. 9.5.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2. Проспекта ценных бумаг, в следующих случаях:

- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода,

- установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
 - просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации.

ж) Сведения о лице, предоставляющем обеспечение

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Сведения не приводятся, так как обеспечение по Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предусмотрено.

з) Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Сведения не приводятся, так как обеспечение по Биржевым облигациям серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предусмотрено.

и) Сведения об отнесении приобретения облигаций к категории инвестиций с повышенным риском.

Расчет суммы величин, предусмотренных подпунктами 1–5 пункта 3.15 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом ФСФР России от 04.10.2011 г. N 11-46/пз-н.

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-01, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-01
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-01, включая

проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-01 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-01, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-01, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-02, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-02
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-02, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-02 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-02, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-02, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
-------------------------	---------------------

Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-03, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-03
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-03, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-03 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-03, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-03, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-04, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-04
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-04, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-04 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-04, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-04, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-05, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-05
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-05, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-05 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-05, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-05, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
-------------------------	---------------------

Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-06, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-06
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-06, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-06 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-06, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-06, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-07, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-07
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-07, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-07 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-07, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-07, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-08, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-08
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-08, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-08 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-08, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-08, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
-------------------------	---------------------

Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-09, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-09
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-09, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-09 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-09, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-09, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-10, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-10
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-10, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-10 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-10, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-10, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-11, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-11
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевом обеспечении исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-11, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-11 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-11, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-11, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Расчет стоимости чистых активов Эмитента на 30.06.2012 г. в соответствии с «Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ», утвержденным приказом Минфина России и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 г. №№ 10н, 03-6/пз.

Наименование показателя	Значение показателя
-------------------------	---------------------

Сумма обязательств по Биржевым облигациям выпуска	5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям серии БО-12, определенный в порядке, установленном Решением о выпуске и Проспектом ценных бумаг, за весь период обращения Биржевых облигаций серии БО-12
1) стоимости чистых активов эмитента	194 770 665 тыс. руб.
2) размера (суммы) поручительства, предоставляемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям	отсутствует
3) суммы банковской гарантии, предоставляемой в Биржевым обеспечение исполнения обязательств по облигациям	отсутствует
4) стоимости имущества, закладываемого в обеспечение исполнения обязательств по Биржевым облигациям, которая определена оценщиком	отсутствует
5) размера государственной и (или) муниципальной гарантии по Биржевым облигациям	отсутствует

По оценке Эмитента, общая сумма обязательств по Биржевым облигациям серии БО-12, включая проценты, не превышает суммы стоимости чистых активов Эмитента, соответственно, приобретение Биржевых облигаций серии БО-12 не относится к инвестициям повышенного риска.

Сумма вышеприведенных величин (1 - 5) составляет: 194 770 665 тыс. руб.

Таким образом, данная величина больше предполагаемой суммарной величины обязательств по Биржевым облигациям серии БО-12, включая проценты. Приобретение Биржевых облигаций серии БО-12, по мнению Эмитента, не относится к категории «Инвестиции повышенного риска».

9.1.3. Дополнительные сведения о конвертируемых ценных бумагах

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Размещаемые Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не являются конвертируемыми ценными бумагами.

9.1.4. Дополнительные сведения о размещаемых опционах эмитента

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Размещаемые Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не являются опционами эмитента.

9.1.5. Дополнительные сведения о размещаемых облигациях с ипотечным покрытием

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Размещаемые Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не являются облигациями с ипотечным покрытием.

9.1.6. Дополнительные сведения о размещаемых российских депозитарных расписках

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Размещаемые Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не являются российскими депозитарными расписками.

9.2. Цена (порядок определения цены) размещения эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серии БО-01:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C}(1) * (\text{T} - \text{T}(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-02:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C}(1) * (\text{T} - \text{T}(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-03:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * \text{C}(1) * (\text{T} - \text{T}(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-04:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%$, где

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-05:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%$, где

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-06:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по

Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-07:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-08:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-09:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1

(Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-10:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-11:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$\text{НКД} = \text{Nom} * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%, \text{ где}$$

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

Для Биржевых облигаций серии БО-12:

Цена размещения Биржевых облигаций устанавливается равной 1 000 (Одна тысяча) рублей за 1 (Одну) Биржевую облигацию (100% от номинальной стоимости).

Начиная со 2-го (Второго) дня размещения Биржевых облигаций приобретатель при совершении операции приобретения Биржевых облигаций также уплачивает накопленный купонный доход по Биржевым облигациям, рассчитанный с даты начала размещения Биржевых облигаций по следующей формуле:

$$НКД = Nom * C(1) * (T - T(0)) / 365 / 100\%$$
, где

НКД - накопленный купонный доход, руб.;

Nom - номинальная стоимость одной Биржевой облигации, руб.;

C(1) - величина процентной ставки 1-го купона в процентах годовых (%);

T – текущая дата размещения Биржевых облигаций;

T(0) - дата начала размещения Биржевых облигаций.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки, округление цифр при расчете производится по правилам математического округления. При этом под правилами математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 0 до 4 (включительно), и увеличивается на единицу, если первая за округляемой цифра находится в промежутке от 5 до 9 (включительно).

9.3. Наличие преимущественных прав на приобретение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Преимущественное право приобретения размещаемых Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предусмотрено.

9.4. Наличие ограничений на приобретение и обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Указываются ограничения, устанавливаемые акционерным обществом в соответствии с его уставом на максимальное количество акций или их номинальную стоимость, принадлежащих одному акционеру: *такие ограничения отсутствуют.*

Отдельно указываются ограничения, предусмотренные уставом эмитента и законодательством Российской Федерации, для потенциальных приобретателей-нерезидентов, в том числе ограничения на размер доли участия иностранных лиц в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента.

Такие ограничения отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», Федеральным законом «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» и «Стандартами эмиссии ценных бумаг и регистрации проспектов ценных бумаг» (Приказ ФСФР от 25.01.2007 г. № 07-4/пз-н) запрещается:

- обращение ценных бумаг до полной их оплаты и завершения размещения;
- рекламировать и/или предлагать неограниченному кругу лиц ценные бумаги эмитентов, не раскрывающих информацию в объеме и порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации о ценных бумагах и нормативными правовыми актами Федеральной комиссии.

Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 допускаются к свободному обращению на биржевом рынке.
Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

На биржевом рынке Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

Указываются любые иные ограничения, установленные законодательством Российской Федерации, учредительными документами эмитента на обращение размещаемых ценных бумаг.
Прочие ограничения на эмиссию Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 и ограничения в отношении возможных приобретателей размещаемых Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не предусмотрены.

9.5. Сведения о динамике изменения цен на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Сведения о ценных бумагах эмитента того же вида, что и размещаемые ценные бумаги, включенных в список ценных бумаг, допущенных к торгам на организаторе торговли на рынке ценных бумаг, по каждому кварталу, в течение которого через организатора торговли на рынке ценных бумаг совершалось не менее 10 сделок с такими ценными бумагами, но не более чем за 5 последних завершенных финансовых лет:

Информация о цене одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение последних 5 завершенных финансовых года с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг:

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 20 в количестве 3 000 000 штук.

Государственный регистрационный номер выпуска: 4-20-40046-N

Дата государственной регистрации: 20.04.2010г.

Период	Наименьшая цена	Наибольшая цена	Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг:
3 квартал 2010	97,00	103,14	99,97
4 квартал 2010	99,99	110,25	100,78
1 квартал 2011	99,27	103,85	102,22
2 квартал 2011	103,65	105,80	103,10
3 квартал 2011	100,20	106,00	99,82
4 квартал 2011	98,95	103,00	100,35
1 квартал 2012	98,95	102,50	100,81
2 квартал 2012	99,98	102,41	100,10

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 21 в количестве 8 000 000 штук.

Государственный регистрационный номер выпуска: 4-21-40046-N

Дата государственной регистрации: 27.05.2010г.

Информация о цене одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение последних 5 завершенных финансовых года с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг:

Период	Наименьшая цена	Наибольшая цена	Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг:
3 квартал 2010	98,5	100,6	99,97
4 квартал 2010	99,55	101,49	100,78
1 квартал 2011	100,00	102,60	102,22
2 квартал 2011	97,00	104,33	103,10
3 квартал 2011	99,00	103,15	99,82
4 квартал 2011	96,00	102,50	100,35
1 квартал 2012	100,05	101,30	100,81
2 квартал 2012	99,65	100,95	100,10

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 22 в количестве 8 000 000 штук.

Государственный регистрационный номер выпуска: 4-22-40046-N

Дата государственной регистрации: 27.05.2010г.

Информация о цене одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение последних 5 завершающихся финансовых лет с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг:

Период	Наименьшая цена	Наибольшая цена	Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг:
3 квартал 2010	99,3	100,22	100,20
4 квартал 2010	99,55	101,50	101,03
1 квартал 2011	100,70	102,61	102,34
2 квартал 2011	102,36	103,10	102,92
3 квартал 2011	99,40	103,7	99,80
4 квартал 2011	99,00	106,00	100,16
1 квартал 2012	96,00	101,10	100,86
2 квартал 2012	99,70	102,00	100,14

Облигации неконвертируемые процентные документарные на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии 23 в количестве 7 000 000 штук.

Государственный регистрационный номер выпуска: 4-23-40046-N

Дата государственной регистрации: 27.05.2010г.

Информация о цене одной ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение последних 5 завершающихся финансовых лет с ценными бумагами через организатора торговли на рынке ценных бумаг:

Период	Наименьшая цена	Наибольшая цена	Рыночная цена одной ценной бумаги, раскрытая организатором торговли на рынке ценных бумаг и определенная в соответствии с нормативными актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг:
--------	-----------------	-----------------	--

3 квартал 2010	99,41	103,10	100,57
4 квартал 2010	99,90	104,11	102,34
1 квартал 2011	99,27	104,15	103,76
2 квартал 2011	103,71	110,05	104,76
3 квартал 2011	100,00	105,60	100,43
4 квартал 2011	98,25	103,05	100,76
1 квартал 2012	99,00	102,50	102,08
2 квартал 2012	99,94	102,46	100,50

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг, через которого совершались сделки, на основании которых указываются сведения о динамике изменения цен на ценные бумаги:

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа ММВБ»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ФБ ММВБ»**

Место нахождения: **125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13**

Почтовый адрес: **125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13**

Дата государственной регистрации: **02.12.2003г.**

Регистрационный номер: **1037789012414**

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: **Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве**

Номер лицензии: **077-10489-000001**

Дата выдачи: **23.08.2007г.**

Срок действия: **бессрочная**

Лицензирующий орган: **ФСФР России**

9.6. Сведения о лицах, оказывающих услуги по организации размещения и/или по размещению эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Размещение ценных бумаг осуществляется эмитентом с привлечением профессиональных участников рынка ценных бумаг, оказывающих эмитенту услуги по размещению и по организации размещения ценных бумаг:

Организацией, оказывающей Эмитенту услуги по размещению и по организации размещения Облигаций (далее и ранее по тексту - Андеррайтер либо Андеррайтер выпуска облигаций), является Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал».

Полное фирменное наименование: **Закрытое акционерное общество «ВТБ Капитал»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «ВТБ Капитал»**

ИНН: **7703585780**

Место нахождения: **г. Москва, Пресненская набережная, д.12**

Почтовый адрес: **123100, г. Москва, Пресненская набережная, д.12**

Номер лицензии: **№ 177-11463-100000 (на осуществление брокерской деятельности)**

Дата выдачи: **31 июля 2008 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

Номер лицензии: **№ 177-11466-010000 (на осуществление дилерской деятельности)**

Дата выдачи: **31 июля 2008 года**

Срок действия: **без ограничения срока действия**

Орган, выдавший указанную лицензию: **ФСФР России**

В соответствии со своими основными функциями Андеррайтер осуществляет:

- разработку рекомендаций относительно концепции (структуры и параметров) выпуска Биржевых облигаций;

- предоставление консультаций по вопросам, связанным с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, предъявляемыми к процедуре выпуска Биржевых облигаций, их размещения, обращения и погашения, в том числе предоставление консультаций при раскрытии информации на этапах процедуры эмиссии Биржевых облигаций и помощь в подготовке соответствующих информационных сообщений;
- оказание содействия Эмитенту в подготовке проектов документации, необходимой для выпуска, размещения и обращения Биржевых облигаций, которая должна быть утверждена Эмитентом, а именно:
 - решение о размещении Биржевых облигаций;
 - решение о выпуске ценных бумаг;
 - проспект ценных бумаг, далее совместно именуемые «Эмиссионные документы»;
- подготовку прогноза возможного формирования цены на Биржевые облигации после их допуска к размещению. Предоставление аналитических материалов по анализу рынка Биржевых облигаций после размещения;
- подготовку рекламных, презентационных и иных материалов, в том числе инвестиционного меморандума Биржевого облигационного займа в целях распространения вышеуказанных материалов среди потенциальных инвесторов;
- организацию переговоров и представление Эмитента в процессе переговоров с потенциальными инвесторами;
- предоставление Эмитенту консультаций после присвоения идентификационного номера выпуску Биржевых облигаций о порядке допуска Биржевых облигаций к торгам;
- организацию маркетинговых мероприятий выпуска Биржевых облигаций (в частности, проведение презентаций облигационных займов, организация и проведение роуд-шоу);
- удовлетворение заявок на покупку облигаций по поручению и за счет Эмитента в соответствии с условиями договора и процедурой, установленной решением о выпуске ценных бумаг и проспектом ценных бумаг;
- совершение от имени и за счет Эмитента действий, связанных с допуском Облигаций к размещению на ФБ ММВБ;
- информирование Эмитента о количестве фактически размещенных Облигаций, а также о размере полученных от продажи Облигаций денежных средств;
- перечисление денежных средств, получаемых Андеррайтером от приобретателей Облигаций в счет их оплаты, на расчетный счет Эмитента в соответствии с условиями заключенного договора;
- осуществление иных действий, необходимых для исполнения своих обязательств по размещению Облигаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором между Эмитентом и Андеррайтером.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, обязанностей по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг, а при наличии такой обязанности - также количество (порядок определения количества) не размещенных в срок ценных бумаг, которые обязаны приобрести указанные лица, и срок (порядок определения срока), по истечении которого указанные лица обязаны приобрести такое количество ценных бумаг:

У лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, в соответствии с договором между Эмитентом и Андеррайтером отсутствуют обязанности по приобретению не размещенных в срок ценных бумаг.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, обязанностей, связанных с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация), в том числе обязанностей, связанных с оказанием услуг маркет-мейкера, а при наличии такой обязанности - также срок (порядок определения срока), в течение которого указанные лица обязаны осуществлять стабилизацию или оказывать услуги маркет-мейкера:

Обязанность, связанная с поддержанием цен на размещаемые ценные бумаги на определенном уровне в течение определенного срока после завершения их размещения (стабилизация) не установлена. В случае включения Облигаций в Котировальный список ЗАО «ФБ ММВБ» «В», Эмитент предполагает заключить договор о выполнении обязательств маркет-мейкера в отношении Облигаций в течение всего срока их нахождения в Котировальном списке «В» с

Андеррайтером либо иным участником торгов Биржи. Маркет-мейкер обязуется в течение всего срока нахождения Облигаций в Котировальном списке ЗАО «ФБ ММВБ» «В» осуществлять обслуживание в Закрытом акционерном обществе «Фондовая биржа ММВБ» обращения Облигаций путем выставления и поддержания двусторонних котировок на покупку и продажу Облигаций.

Сведения о наличии у лиц, оказывающих услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, права на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг, а при наличии такого права - дополнительное количество (порядок определения количества) ценных бумаг, которое может быть приобретено указанными лицами, и срок (порядок определения срока), в течение которого указанными лицами может быть реализовано право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг:

У лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, отсутствует право на приобретение дополнительного количества ценных бумаг эмитента из числа размещенных (находящихся в обращении) ценных бумаг Эмитента того же вида, категории (типа), что и размещаемые ценные бумаги, которое может быть реализовано или не реализовано в зависимости от результатов размещения ценных бумаг.

Размер вознаграждения лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг:

Вознаграждение лица, оказывающего услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг, не превысит 1% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций. В случае заключения договора на осуществление функций маркет-мейкера, вознаграждение Андеррайтера за оказание услуг маркет-мейкера, не превысит 100 000 (Сто тысяч) рублей.

9.7. Сведения о круге потенциальных приобретателей эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 размещаются посредством открытой подписки.

Круг потенциальных приобретателей Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 не ограничен. Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

9.8. Сведения об организаторах торговли на рынке ценных бумаг, в том числе о фондовых биржах, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых эмиссионных ценных бумаг

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

Сведения об организаторе торговли на рынке ценных бумаг:

Полное фирменное наименование: Закрытое акционерное общество «Фондовая Биржа ММВБ»

Сокращенное фирменное наименование: ЗАО «ФБ ММВБ»

Место нахождения: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Почтовый адрес: 125009, г. Москва, Большой Кисловский переулок, д. 13

Дата государственной регистрации: 02.12.2003

Регистрационный номер: 1037789012414

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Межрайонная инспекция МНС России № 46 по г. Москве

Номер лицензии: 077-10489-000001
Дата выдачи: 23.08.2007 г.
Срок действия: бессрочная
Лицензирующий орган: ФСФР России

В случае прекращения деятельности ЗАО «ФБ ММВБ» в связи с его реорганизацией функции организатора торговли на рынке ценных бумаг, на торгах которого производится размещение Биржевых облигаций, будут осуществляться его правопреемником. В тех случаях, когда в Решении о выпуске ценных бумаг упоминается ЗАО «ФБ ММВБ», подразумевается ЗАО «ФБ ММВБ» или его правопреемник.

При размещении Биржевых облигаций на Конкурсе по определению ставки первого купона, в случае соответствия условий заявок указанным выше требованиям они регистрируются на Бирже, а затем удовлетворяются Андеррайтером на Бирже.

В случае размещения Биржевых облигаций путем сбора адресных заявок на приобретение Биржевых облигаций по фиксированной цене и ставке первого купона, определенной Эмитентом перед датой начала размещения Биржевых облигаций, при соответствии условий заявок указанным выше требованиям они регистрируются на Бирже, а затем удовлетворяются (или отклоняются) Андеррайтером на Бирже в соответствии с решением Эмитента (как это определено выше).

Размещенные Биржевые облигации зачисляются Депозитарием на счета депо приобретателей Биржевых облигаций в соответствии с Правилами осуществления клиринговой деятельности Клиринговой организации на рынке ценных бумаг и условиями осуществления депозитарной деятельности Депозитария.

Для совершения сделки по приобретению Биржевых облигаций при их размещении потенциальный приобретатель обязан заранее (до даты начала размещения Биржевых облигаций) открыть соответствующий счёт депо в НРД, осуществляющем централизованное хранение Биржевых облигаций, или в другом Депозитарии. Порядок и сроки открытия счетов депо определяются положениями регламентов соответствующих Депозитариев.

Изменение и/или расторжение договоров, заключенных при размещении Биржевых облигаций, осуществляется по основаниям и в порядке, предусмотренном гл. 29 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Иные сведения о фондовых биржах или иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, на которых предполагается размещение и/или обращение размещаемых ценных бумаг, указываемые эмитентом по собственному усмотрению: отсутствуют.

9.9. Сведения о возможном изменении доли участия акционеров в уставном капитале эмитента в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В результате размещения Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 доли участия акционеров в уставном капитале Эмитента не изменятся, Эмитент размещает неконвертируемые Биржевые облигации серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12.

9.10. Сведения о расходах, связанных с эмиссией ценных бумаг

Указываются:

Для Биржевых облигаций серии БО-01.

общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг: не более 52 300 000 рублей (включая НДС), (1,05% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01)

В том числе, уплачиваются:

сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: *выпуск Биржевых облигаций серии БО-01 не подлежит государственной регистрации;*

размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц,

оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: *не более 50 000 000 рублей (включая НДС), (1,0% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01), услуги маркет-мейкера – не более 100 000 руб. (0,002% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01)*

размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг):

- *допуск биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения в ЗАО «ФБ ММВБ»: 177 000 рублей (включая НДС), (0,004% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01);*
- *за присвоение биржевым облигациям идентификационного номера 177 000 рублей (включая НДС), (0,004% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01);*
- *комиссия при размещении 0,015% от номинальной стоимости биржевых облигаций – 750 000 рублей (включая НДС), (0,015% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01);*
- *включение и поддержание в котировальном списке – не более 150 000 рублей (включая НДС), (0,003% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01)*

Итого: *не более 1 300 000 рублей (включая НДС), (0,02% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01)*

размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: *не более 50 000 рублей (включая НДС), (0,001% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01)*

размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): *не более 250 000 рублей (включая НДС), (0,005% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии БО-01)*

иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: *за хранение сертификата – не более 520 000 рублей (включая НДС), (0,01% от номинальной стоимости Биржевых облигаций)*

В случае, если расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг, оплачиваются третьими лицами, указывается на это обстоятельство и раскрываются сведения о таких лицах и оплаченных (оплачиваемых) ими расходах эмитента: *расходы Эмитента третьими лицами не оплачиваются.*

Для Биржевых облигаций серий: БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12.

общий размер расходов эмитента, связанных с эмиссией ценных бумаг для каждой серии в отдельности: *не более 52 100 000 рублей (включая НДС), (1,04% от номинальной стоимости Биржевых облигаций)*

В том числе, уплачиваются:

сумма уплаченной государственной пошлины, взимаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в ходе эмиссии ценных бумаг: *выпуск биржевых облигаций не подлежит государственной регистрации;*

размер расходов эмитента, связанных с оплатой услуг консультантов, принимающих (принимавших) участие в подготовке и проведении эмиссии ценных бумаг, а также лиц, оказывающих эмитенту услуги по размещению и/или организации размещения ценных бумаг: *не более 50 000 000 рублей (включая НДС), (1,0% от номинальной стоимости Биржевых облигаций серии), услуги маркет-мейкера – не более 100 000 руб. (0,002% от номинальной стоимости Биржевых облигаций)*

размер расходов эмитента, связанных с допуском ценных бумаг эмитента к торгам организатором торговли на рынке ценных бумаг, в том числе включением ценных бумаг эмитента в котировальный список фондовой биржи (листингом ценных бумаг):

- *допуск биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения в ЗАО «ФБ ММВБ»: 177 000 рублей (включая НДС), (0,004% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций);*
- *за присвоение биржевым облигациям идентификационного номера 59 000 рублей (включая НДС), (0,001% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций);*

- комиссия при размещении 0,015% от номинальной стоимости Облигаций – 750 000 рублей (включая НДС), (0,015% от общей номинальной стоимости Биржевых облигаций);
- включение и поддержание в котировальном списке – не более 150 000 рублей (включая НДС), (0,003% от номинальной стоимости Биржевых облигаций)

Итого: не более 1 150 000 рублей (включая НДС), (0,02% от номинальной стоимости Биржевых облигаций)

размер расходов эмитента, связанных с раскрытием информации в ходе эмиссии ценных бумаг, в том числе расходов по изготовлению брошюр или иной печатной продукции, связанной с проведением эмиссии ценных бумаг: не более 50 000 рублей (включая НДС), (0,001% от номинальной стоимости Биржевых облигаций)

размер расходов эмитента, связанных с рекламой размещаемых ценных бумаг, проведением исследования рынка (маркетинга) ценных бумаг, организацией и проведением встреч с инвесторами, презентацией размещаемых ценных бумаг (road-show): не более 250 000 рублей (включая НДС), (0,005% от номинальной стоимости Биржевых облигаций)

иные расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг: за хранение сертификата – не более 520 000 рублей (включая НДС), (0,01% от номинальной стоимости Биржевых облигаций),

В случае, если расходы эмитента, связанные с эмиссией ценных бумаг, оплачиваются третьими лицами, указывается на это обстоятельство и раскрываются сведения о таких лицах и оплаченных (оплачиваемых) ими расходах эмитента: *расходы Эмитента третьими лицами не оплачиваются.*

9.11. Сведения о способах и порядке возврата средств, полученных в оплату размещаемых эмиссионных ценных бумаг в случае признания выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации

Для Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

В случае признания выпуска несостоявшимся или недействительным, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, денежные средства подлежат возврату приобретателям в порядке, предусмотренном Положением ФКЦБ России "О порядке возврата владельцам ценных бумаг денежных средств (иного имущества), полученных Эмитентом в счет оплаты ценных бумаг, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным" (Утверждено Постановлением ФКЦБ России от 8 сентября 1998 г. № 36).

В срок не позднее 3 (трех) дней с даты получения официального уведомления о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным Эмитент обязан создать комиссию по организации возврата средств (далее – «Комиссия»), использованных для приобретения Биржевых облигаций, владельцам таких Биржевых облигаций.

Такая Комиссия:

- осуществляет уведомление владельцев/номинальных держателей Биржевых облигаций о порядке возврата средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций,
- организует возврат средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций, владельцам/номинальным держателям Биржевых облигаций,
- определяет размер возвращаемых каждому владельцу/номинальному держателю Биржевых облигаций средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций,
- составляет ведомость возвращаемых владельцам/номинальным держателям Биржевых облигаций средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций.

Комиссия не позднее 45 дней с даты получения официального уведомления о признании выпуска ценных бумаг несостоявшимся или недействительным обязана составить ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования (далее – Ведомость). Указанная Ведомость составляется на основании списка владельцев Биржевых облигаций, сформированного НДЦ на дату окончания размещения Биржевых облигаций, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным.

По требованию владельцев подлежащих изъятию из обращения Биржевых облигаций или иных заинтересованных лиц (в том числе наследников владельцев ценных бумаг) Эмитент обязан предоставить им Ведомость для ознакомления после ее утверждения.

Средства, использованные для приобретения Биржевых облигаций, возвращаются приобретателям в денежной форме.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения официального уведомления о признании выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным, обязана осуществить уведомление владельцев Биржевых облигаций, а также номинальных держателей Биржевых облигаций (далее – «Уведомление»). Такое Уведомление должно содержать следующие сведения:

Полное фирменное наименование Эмитента Биржевых облигаций;

Наименование регистрирующего органа, принявшего решение о признании выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся;

Наименование суда, дату принятия судебного акта о признании выпуска Биржевых облигаций недействительным, дату вступления судебного акта о признании выпуска Биржевых облигаций недействительным в законную силу;

Полное фирменное наименование регистратора, его почтовый адрес (в случае, если ведение реестра владельцев именных ценных бумаг осуществляется регистратором);

Вид, серию, форму Биржевых облигаций, идентификационный номер выпуска ценных бумаг и дату допуска Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже в процессе их размещения, наименование фондовой биржи, осуществившей допуск к торгам Биржевых облигаций, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным;

Дату аннулирования идентификационного номера выпуска Биржевых облигаций;

Фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца Биржевых облигаций;

Место жительства (почтовый адрес) владельца Биржевых облигаций;

Категорию владельца Биржевых облигаций (первый и (или) иной приобретатель);

Количество Биржевых облигаций, которое подлежит изъятию у владельца, с указанием вида, категории (типа), серии;

Размер средств инвестирования, которые подлежат возврату владельцу Биржевых облигаций;

Порядок и сроки изъятия Биржевых облигаций из обращения и возврата средств инвестирования;

Указание на то, что не допускается совершение сделок с Биржевыми облигациями, выпуск которых признан несостоявшимся или недействительным;

Указание на то, что возврат средств инвестирования будет осуществляться только после представления владельцем Биржевых облигаций их сертификатов (при документарной форме ценных бумаг);

Адрес, по которому необходимо направить заявление о возврате средств инвестирования, и контактные телефоны Эмитента.

К Уведомлению должен быть приложен бланк заявления владельца Биржевых облигаций о возврате средств инвестирования.

Комиссия в срок, не позднее 2 месяцев с даты получения официального уведомления о признании выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным, обязана опубликовать сообщение о порядке изъятия из обращения Биржевых облигаций и возврата средств инвестирования. Такое сообщение должно быть опубликовано в периодическом печатном издании, доступном большинству владельцев Биржевых облигаций, подлежащих изъятию из обращения (газета «Российская газета» и в ленте новостей). Дополнительно информация публикуется на сайте в сети «Интернет» - www.alrosa.ru

Заявление владельца/номинального держателя Биржевых облигаций о возврате средств, использованных для приобретения Биржевых облигаций, должно содержать следующие сведения:

фамилию, имя, отчество (полное фирменное наименование) владельца Биржевых облигаций;

место жительства (почтовый адрес) владельца Биржевых облигаций;

сумму средств в рублях, подлежащую возврату владельцу Биржевых облигаций.

Заявление должно быть подписано владельцем изымаемых из обращения Биржевых облигаций или его представителем. К заявлению, в случае его подписания представителем владельца Биржевых облигаций, должны быть приложены документы, подтверждающие его полномочия.

Заявление о возврате средств должно быть направлено владельцем изымаемых из обращения Биржевых облигаций Эмитенту в срок, не позднее 10 дней с даты получения владельцем Биржевых облигаций Уведомления.

Владелец Биржевых облигаций в случае несогласия с размером возвращаемых средств, которые указаны в Уведомлении, в срок, предусмотренный настоящим пунктом, может направить Эмитенту соответствующее заявление. Заявление должно содержать причины и основания несогласия владельца Биржевых облигаций, а также документы, подтверждающие его доводы.

Владелец Биржевых облигаций вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента без предварительного направления заявления о несогласии с размером и условиями возврата средств.

В срок, не позднее 10 дней с даты получения заявления о несогласии владельца Биржевых облигаций с размером возвращаемых средств, Комиссия обязана рассмотреть его и направить владельцу Биржевых облигаций повторное уведомление.

Владелец Биржевых облигаций в случае несогласия с условиями возврата средств инвестирования, предусмотренными повторным уведомлением, вправе обратиться в суд с требованием о взыскании средств с Эмитента в соответствии с законодательством Российской Федерации.

После изъятия Биржевых облигаций из обращения, Эмитент обязан осуществить возврат средств владельцам Биржевых облигаций. При этом срок возврата средств не может превышать 1 месяца.

Возврат средств осуществляется путем перечисления на счет владельца Биржевых облигаций или иным способом, предусмотренным законодательством Российской Федерации, или соглашением Эмитента и владельца Биржевых облигаций.

Возврат средств должен осуществляться через назначаемого Эмитентом платежного агента или кредитную организацию.

Эмитент назначает платежных агентов и отменяет такие назначения в соответствии с условиями Решения о выпуске ценных бумаг и Проспекта ценных бумаг.

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых ценных бумаг, и штрафные санкции, применимые к Эмитенту:

В случае наступления неисполнения/ненадлежащего исполнения Эмитентом обязательств по возврату средств, полученных в оплату размещаемых Облигаций, Эмитент одновременно с выплатой просроченных сумм уплачивает владельцам Облигаций проценты в соответствии со ст. 395 ГК РФ.

Платежным агентом является:

На дату утверждения Проспекта ценных бумаг платежный агент не назначен.

Иная существенная информация по способам и возврату средств, полученных в оплату размещаемых Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12 отсутствует.

Х. Дополнительные сведения о эмитенте и о размещенных ею эмиссионных ценных бумагах

10.1 Дополнительные сведения об эмитенте

10.1.1 Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.1.2 Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.1.3 Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.1.4 Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.1.5 Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.1.6 Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.1.7 Сведения о кредитных рейтингах эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям эмитента с обеспечением, а также об условиях обеспечения исполнения обязательств по облигациям эмитента с обеспечением

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.5. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.6. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.7. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.8. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

В соответствии с пунктом 3.14 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг информация в проспекте биржевых облигаций по данному пункту не предоставляется.

10.9. Иные сведения

Сведения ниже приведены в отношении Биржевых облигаций серий: БО-01, БО-02, БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, БО-08, БО-09, БО-10, БО-11, БО-12:

1. Размещение и обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Обращение Биржевых облигаций до их полной оплаты и завершения размещения запрещается.

Нерезиденты могут приобретать Биржевые облигации в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами Российской Федерации.

На биржевом рынке Биржевые облигации обращаются с изъятиями, установленными организаторами торговли на рынке ценных бумаг.

2. В любой день между датой начала размещения и датой погашения выпуска величина накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевой облигации рассчитывается по следующей формуле:

Порядок определения накопленного купонного дохода (НКД) по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j - 1)) / 365 / 100\%,$$

где

j - порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

$НКД$ – накопленный купонный доход, в рублях;

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j - размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j -купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

Иные сведения об Эмитенте и его ценных бумагах, раскрытие которых в том числе предусмотрено Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» или иными федеральными законами, отсутствуют.

Приложение № 1
Сертификат ценных бумаг серии БО-01

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-01

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-01 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;*

б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;
--	--	---

		<p>C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;</p> <p>T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;</p> <p>T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций .</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	---

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых;</p> <p>T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T4 - дата окончания четвертого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае,</p>
--	---	---

		если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых; T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций; T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых; T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций; T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	---

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения	Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;
--	--	--

Биржевых облигаций.	Биржевых облигаций.	<p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---------------------	---------------------	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p> <p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после</p>
--	--	---

		запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых; T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций; T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых; T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций; T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	---

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ где
---	--	---

первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	---

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период ($n=2,3...12$).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев,

заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня

соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восемьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его

специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);

- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j - порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j - размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j -купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) - даты досрочного погашения Биржевых облигаций.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД_k = C_k * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД $_k$ – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ск - размер процентной ставки *k*-того купона, в процентах годовых;
T(k-1) - дата начала (*k*)-того купонного периода (для случая первого купонного периода *T(k-1)* – это дата начала размещения Биржевых облигаций);
T(k) - дата окончания *k*-го купонного периода Биржевых облигаций.
Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).
Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по *k*-му купонному периоду, где *k* - порядковый номер купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Not * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, *k*=1, 2, 3...11;

КД *k* – купонный доход по каждой Биржевой облигации за *k*-й купонный период, в рублях;

Not – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки *k*-того купона, в процентах годовых;

T(k-1) - дата начала (*k*)-того купонного периода (для случая первого купонного периода *T(k-1)* – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T(k) - дата окончания *k*-го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом

математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.

Приложение № 2

Сертификат ценных бумаг серии БО-02

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-02 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Ф.Б. Андреев

М.П.

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-02

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-02 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j – купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, *k*=1, 2, 3...11;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за *k*-й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки *k*-того купона, в процентах годовых;

T(k-1) - дата начала (*k*)-того купонного периода (для случая первого купонного периода *T(k-1)* – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T(k) - дата окончания *k*-го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 3

Сертификат ценных бумаг серии БО-03

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии БО-03 с обязательным централизованным хранением

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав. Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Ф.Б. Андреев

М.П.

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-03

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-03 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав. Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск

Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;

б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимися их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);

- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых
---	---	--

		<p>облигаций;</p> <p>T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода второго купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых;</p> <p>T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых;</p> <p>T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае,</p>
---	---	---

		если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых; T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций; T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й	Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й	Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$
--	---	---

(Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	(пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых; Т5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций; Т6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (С7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = С7 * Nom * (Т7 - Т6) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых; Т6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций; Т7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (С8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = С8 * Nom * (Т8 - Т7) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; С8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых; Т7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;
---	---	---

		<p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p> <p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
--	---	---

		изменяется).
--	--	--------------

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых; T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций; T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	---

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых; T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций; T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n -ый купонный период ($n=2,3...12$).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i -й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i -му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- *в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.*

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1),...,12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от

непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i-го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i-го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n-го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по (n+1)-му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восемьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j - порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j - размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ - дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T - дата расчета накопленного купонного дохода внутри j – купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) - даты досрочного погашения Биржевых облигаций.

Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД k = C_k * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_k - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k –го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки

(целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно). Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевых облигаций путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевые облигации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 4

Сертификат ценных бумаг серии БО-04

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-04 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-04

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-04 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j – купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 5
Сертификат ценных бумаг серии БО-05

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-05 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-05

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-05 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания ($i-1$)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j –купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 6

Сертификат ценных бумаг серии БО-06

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-06 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-06

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-06 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов.

Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j –купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, *k*=1, 2, 3...11;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за *k*-й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки *k*-того купона, в процентах годовых;

T(k-1) - дата начала (*k*)-того купонного периода (для случая первого купонного периода *T(k-1)* – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T(k) - дата окончания *k*-го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 7
Сертификат ценных бумаг серии БО-07

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-07 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-07

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-07 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Cj – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j – купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

$КД\ k$ - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 8
Сертификат ценных бумаг серии БО-08

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-08 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-08

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-08 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j – купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 9
Сертификат ценных бумаг серии БО-09

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-09 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-09

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-09 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j – купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

$КД k$ - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 10
Сертификат ценных бумаг серии БО-10

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-10 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-10

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-10 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Cj – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j – купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, *k*=1, 2, 3...11;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за *k*-й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки *k*-того купона, в процентах годовых;

T(k-1) - дата начала (*k*)-того купонного периода (для случая первого купонного периода *T(k-1)* – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T(k) - дата окончания *k*-го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 11

Сертификат ценных бумаг серии БО-11

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии БО-11 с обязательным централизованным хранением

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-11

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-11 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуются совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода	Датой окончания купонного периода	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей
--------------------------------	-----------------------------------	--

второго купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	второго купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>формуле: $KД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%)$, где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	--	---

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $KД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%)$, где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций .</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $KД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%)$, где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций;</p>
---	--	---

		<p>T4 - дата окончания четвертого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых; T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций; T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	---

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых; T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций; T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;
--	--	--

облигаций.		<p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p> <p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
------------	--	--

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	--	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой</p>
--	---	---

		увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых; T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций; T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	--	---

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- *в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;*
- *на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.*

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания $(i-1)$ -го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восемьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;

- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = Cj * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Cj – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j -купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех

Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k-й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k-того купона, в процентах годовых;

T(k-1) - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода T(k-1) – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T(k) - дата окончания k-го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) *До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.*

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день,

следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных ofert Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных ofert Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевые облигации, в том числе на основании публичных безотзывных ofert, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по

адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 12
Сертификат ценных бумаг серии БО-12

**Акционерная компания «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

Место нахождения: *Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

Почтовый адрес: *678170, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6*

СЕРТИФИКАТ

**документарных процентных неконвертируемых Биржевых облигаций на предъявителя серии
БО-12 с обязательным централизованным хранением**

Биржевые облигации являются эмиссионными ценными бумагами на предъявителя.

Индивидуальный идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Биржевые облигации размещаются путем открытой подписки среди неограниченного круга лиц

Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – «Эмитент») обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Настоящий сертификат удостоверяет права на 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Общее количество Биржевых облигаций выпуска, имеющего индивидуальный идентификационный номер _____ от «___» _____ 20__ года, составляет 5 000 000 (Пять миллионов) Биржевых облигаций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая и общей номинальной стоимостью 5 000 000 000 (Пять миллиардов) рублей.

Настоящий сертификат передается на хранение в Небанковскую кредитную организацию закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий» (далее – «Депозитарий»), осуществляющее обязательное централизованное хранение сертификата Биржевых облигаций.

Место нахождения Депозитария: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

**Президент
Акционерной компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)**

М.П.

Ф.Б. Андреев

Дата «___» _____ 20__ г.

1. Вид ценных бумаг: биржевые облигации на предъявителя

Серия: БО-12

Идентификационные признаки облигаций выпуска: процентные неконвертируемые

Полное наименование облигаций выпуска: документарные процентные неконвертируемые биржевые облигации на предъявителя серии БО-12 с обязательным централизованным хранением (далее по тексту именуется совокупно «Биржевые облигации», а по отдельности – «Биржевая облигация»), с возможностью досрочного погашения по требованию владельцев и по усмотрению Эмитента, размещаемые путем открытой подписки.

2. Форма ценных бумаг (бездокументарные, документарные)

Документарные

3. Указание на обязательное централизованное хранение

Предусмотрено обязательное централизованное хранение Биржевых облигаций.

Депозитарий, который будет осуществлять централизованное хранение:

Полное фирменное наименование: Небанковская кредитная организация закрытое акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Сокращенное фирменное наименование: НКО ЗАО НРД

Место нахождения: 125009, Москва, Средний Кисловский переулок, дом 1/13, строение 8

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, ул. Спартаковская, дом 12

ИНН: 7702165310

Телефон: +7 (495) 956-27-90, факс +7 (495) 956-0938

Номер лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности: 177-12042-000100

Дата выдачи: 19.02.2009 г.

Срок действия: без ограничения срока действия

Лицензирующий орган: ФСФР России

Порядок учета и перехода прав на документарные эмиссионные ценные бумаги с обязательным централизованным хранением регулируется Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», Положением о депозитарной деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением ФКЦБ России от 16.10.1997 № 36.

4. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска

1 000 (Одна тысяча) рублей.

5. Количество ценных бумаг выпуска

Количество размещаемых ценных бумаг выпуска: 5 000 000 (Пять миллионов) штук.

В случае, если выпуск (дополнительный выпуск) облигаций предполагается размещать траншами, указываются также количество (порядок определения количества) траншей выпуска, количество (порядок определения количества) облигаций в каждом транше, а также порядковые номера и (в случае присвоения) коды облигаций каждого транша: выпуск Облигаций не предполагается размещать траншами.

6. Общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее

В случае размещения ценных бумаг дополнительного выпуска указывается общее количество ценных бумаг данного выпуска, размещенных ранее.

Сведения не указываются для данного выпуска. Данный выпуск не является дополнительным.

7. Права владельца каждой ценной бумаги выпуска (дополнительного выпуска)

7.1. Для обыкновенных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.2. Для привилегированных акций эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.3. Для облигаций эмитента.

Каждая Биржевая облигация настоящего выпуска предоставляет ее владельцу одинаковый объем прав.

Документами, удостоверяющими права, закрепленные Биржевой облигацией, являются Сертификат Биржевых облигаций и Решение о выпуске ценных бумаг.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение при погашении Биржевой облигации в предусмотренный ею срок номинальной стоимости Биржевой облигации.

Владелец Биржевой облигации имеет право на получение процента от номинальной стоимости Биржевой облигации (купонного дохода), порядок определения размера которого указан в п. 9.3 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг, а сроки выплаты - в п. 9.4 Решения о выпуске ценных бумаг, п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом в случаях и на условиях, предусмотренных Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

В случае ликвидации Эмитента владелец Биржевой облигации вправе получить причитающиеся денежные средства в порядке очередности, установленной в соответствии со статьей 64 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Все задолженности Эмитента по Биржевым облигациям будут юридически равны и в равной степени обязательны к исполнению.

Эмитент обязуется обеспечить владельцам Биржевых облигаций возврат средств инвестирования в случае признания в соответствии с законодательством выпуска Биржевых облигаций несостоявшимся или недействительным.

Владелец Биржевых облигаций имеет право свободно продавать и иным образом отчуждать Биржевые облигации при соблюдении условия о том, что обращение Биржевых облигаций может осуществляться только на торгах фондовой биржи.

Владелец Биржевых облигаций вправе осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев Биржевых облигаций при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

Права владельцев облигаций, вытекающие из предоставляемого по ним обеспечения: Данный выпуск Биржевых облигаций не является выпуском Биржевых облигаций с обеспечением.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на Биржевые облигации, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.4. Для опционов эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

7.5. Для конвертируемых ценных бумаг эмитента.

Сведения не указываются для ценных бумаг данного вида.

Биржевые облигации не являются конвертируемыми ценными бумагами.

8. Условия и порядок размещения ценных бумаг выпуска.

8.1. Способ размещения ценных бумаг:

Открытая подписка.

8.2. Срок размещения ценных бумаг.

Дата начала размещения или порядок ее определения:

Размещение Биржевых облигаций может быть начато не ранее чем через семь дней с момента раскрытия Эмитентом, а также фондовой биржей, осуществившей допуск Биржевых облигаций к торгам, информации о допуске Биржевых облигаций к торгам на фондовой бирже.

Сообщение о допуске Биржевых облигаций к торгам в процессе их размещения и порядке доступа к информации, содержащейся в Проспекте ценных бумаг, публикуется Эмитентом в порядке и сроки, указанные в п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9. Проспекта ценных бумаг.

Дата начала размещения Биржевых облигаций устанавливается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае если на момент наступления события, о котором Эмитент должен раскрыть информацию в соответствии с действующими федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, установлен иной порядок и сроки раскрытия информации о таком событии, нежели порядок и сроки, предусмотренные Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг, информация о таком событии раскрывается в порядке и сроки, предусмотренные федеральными законами, а также нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, действующими на момент наступления события.

Сообщение о дате начала размещения Биржевых облигаций публикуется Эмитентом в соответствии с требованиями Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного Приказом ФСФР России от 04 октября 2011 года № 11-46/пз-н (далее – Положение о раскрытии информации) в следующие сроки:

- в ленте новостей информационных агентств, уполномоченных федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг на раскрытие информации на рынке ценных бумаг (далее также – «в ленте новостей»), - не позднее чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения ценных бумаг;*
- на странице Эмитента в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – «в сети Интернет») по адресу: www.alrosa.ru не позднее, чем за 4 (Четыре) дня до даты начала размещения ценных бумаг.*

Эмитент уведомляет Биржу о дате начала размещения не позднее, чем за 5 (Пять) дней до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата начала размещения Биржевых облигаций, определенная уполномоченным органом управления Эмитента, может быть изменена решением того же органа управления Эмитента, при условии соблюдения требований к порядку раскрытия информации об изменении даты начала размещения Биржевых облигаций, определенному законодательством Российской Федерации, Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В случае принятия Эмитентом решения об изменении даты начала размещения ценных бумаг, раскрытой в порядке, предусмотренном выше, Эмитент обязан опубликовать сообщение об изменении даты начала размещения ценных бумаг в ленте новостей и на странице в сети Интернет не позднее 1 (Одного) дня до наступления такой даты.

Об изменении даты начала размещения Эмитент уведомляет Биржу не позднее даты составления протокола (даты истечения срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления протокола) собрания (заседания) уполномоченного органа управления Эмитента, на котором принято соответствующее решение, или даты принятия такого решения уполномоченным органом управления Эмитента, если составление протокола не требуется.

Дата окончания размещения, или порядок ее определения:

Датой окончания размещения Биржевых облигаций является наиболее ранняя из следующих дат:

- а) 3-й (Третий) рабочий день с даты начала размещения Биржевых облигаций;
б) дата размещения последней Биржевой облигации выпуска, но не позднее одного месяца с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Выпуск Биржевых облигаций не предполагается размещать траншами.

Срок размещения ценных бумаг указанием на даты раскрытия какой-либо информации о выпуске ценных бумаг не определяется.

9. Условия погашения и выплаты доходов по облигациям.

9.1. Форма погашения облигаций

Погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

9.2. Порядок и условия погашения облигаций, включая срок погашения.

Дата начала:

1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.

Дата окончания:

Даты начала и окончания погашения Биржевых облигаций совпадают.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей их погашения:

Список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей их погашения, не приводится.

Иные условия и порядок погашения облигаций:

Выплата при погашении Биржевых облигаций производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если дата погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Погашение Биржевых облигаций осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата погашения Биржевых облигаций.

Передача выплат, предназначенных для погашения Биржевых облигаций, осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится Дата погашения.

Эмитент исполняет обязанность по погашению Биржевых облигаций путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения.

Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем,

осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитарию, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого Депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Биржевые облигации погашаются по непогашенной части номинальной стоимости. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При погашении Биржевых облигаций выплачивается также купонный доход за последний купонный период.

Списание Биржевых облигаций со счетов депо при погашении производится после исполнения Эмитентом всех обязательств перед владельцами Биржевых облигаций по погашению номинальной стоимости Биржевых облигаций и выплате купонного дохода по ним за последний купонный период.

Снятие Сертификата с хранения производится после списания всех Биржевых облигаций со счетов в НРД.

9.3. Порядок определения дохода, выплачиваемого по каждой облигации.

Размер дохода или порядок его определения, в том числе размер дохода, выплачиваемого по каждому купону, или порядок его определения:

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный период. Биржевые облигации имеют двенадцать купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Купонный (процентный) период		Размер купонного (процентного) дохода
Дата начала	Дата окончания	

1. Купон: Процентная ставка по первому купону (C1) может определяться:

А) В ходе проведения Конкурса на Бирже среди потенциальных приобретателей Биржевых облигаций в дату начала размещения Биржевых облигаций.

В день проведения Конкурса Участники торгов подают адресные заявки на приобретение Биржевых облигаций на Конкурс с использованием Системы торгов Биржи как за свой счет, так и за счет клиентов. Время и порядок подачи заявок на конкурс по определению процентной ставки по первому купону устанавливается Биржей по согласованию с Эмитентом и/или Андеррайтером.

Заявки на приобретение Биржевых облигаций направляются Участниками торгов в адрес Андеррайтера.

Заявка на приобретение должна содержать следующие значимые условия:

- цена приобретения (100% от номинала);
- количество Биржевых облигаций;
- величина процентной ставки по первому купону;
- код расчетов, используемый при заключении сделки с ценными бумагами, подлежащей включению в клиринговый пул клиринговой организации на условиях многостороннего или простого клиринга, и определяющий, что при совершении сделки проводится процедура контроля обеспечения, а надлежащей датой исполнения сделки с ценными бумагами является дата заключения сделки;
- прочие параметры в соответствии с Правилами торгов Биржи.

В качестве цены приобретения должна быть указана Цена размещения Биржевых облигаций, установленная Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг.

В качестве количества Биржевых облигаций должно быть указано то количество Биржевых облигаций, которое потенциальный приобретатель хотел бы приобрести, в случае, если уполномоченный орган Эмитента назначит процентную ставку по первому купону большую или равную указанной в заявке величине процентной ставки по первому купону.

В качестве величины процентной ставки по первому купону указывается та величина (в числовом выражении с точностью до двух знаков после запятой) процентной ставки по первому купону, при объявлении которой Эмитентом потенциальный инвестор был бы готов купить количество Биржевых облигаций, указанное в заявке по цене 100% (Сто процентов) от номинала.

Величина процентной ставки должна быть выражена в процентах годовых с точностью до одной сотой процента.

При этом денежные средства должны быть зарезервированы в сумме, достаточной для полной оплаты Биржевых облигаций, указанных в заявках на приобретение Биржевых облигаций, с учётом всех необходимых комиссионных сборов.

Заявки, не соответствующие изложенным выше требованиям, к участию в Конкурсе по определению процентной ставки по первому купону не допускаются.

По окончании периода подачи заявок на Конкурс, Биржа составляет сводный реестр заявок и передает его Андеррайтеру.

Сводный реестр заявок содержит все значимые условия каждой заявки – цену приобретения, количество ценных бумаг, дату и время поступления заявки, номер заявки, величину приемлемой процентной ставки по первому купону, а также иные реквизиты в соответствии с Правилами Биржи.

На основании анализа заявок, поданных на Конкурс, уполномоченный орган управления Эмитента принимает решение о величине процентной ставки по первому купону и сообщает о принятом решении Бирже в письменном виде не позднее, чем за 30 минут до ее направления информационному агентству.

После опубликования информационным агентством сообщения о величине процентной ставки по первому купону, Эмитент информирует Андеррайтера о величине процентной ставки по первому купону.

Сообщение о величине процентной ставки по первому купону публикуется Андеррайтером при помощи Системы торгов Биржи путем отправки электронного сообщения всем Участникам торгов.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Б) Уполномоченным органом управления Эмитента не позднее чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

Информация о процентной ставке по первому купону раскрывается в порядке, предусмотренном п. 11 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 2.9 Проспекта ценных бумаг.

Эмитент информирует Биржу о принятом решении о ставке первого купона не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения.

В обоих вышеприведенных случаях:

Датой начала купонного периода первого купона является дата начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода первого купона является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по первому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C1 * Nom * (T1 - T0) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C1 - размер процентной ставки по первому купону, проценты годовых; T0 - дата начала первого купонного периода Биржевых облигаций; T1 - дата окончания первого купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
---	---	---

2. Купон: процентная ставка по второму купону (C2) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода второго купона	Датой окончания купонного периода второго купона	Расчет суммы выплат по второму купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:
---	--	---

является 91-й (Девяносто первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	$КД = C2 * Nom * (T2 - T1) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C2 - размер процентной ставки по второму купону, проценты годовых; T1 - дата начала второго купонного периода Биржевых облигаций; T2 - дата окончания второго купонного периода Биржевых облигаций. Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	---	--

3. Купон: процентная ставка по третьему купону (C3) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода третьего купона является 182-й (Сто восемьдесят второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода третьего купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по третьему купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C3 * Nom * (T3 - T2) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C3 - размер процентной ставки по третьему купону, проценты годовых; T2 - дата начала третьего купонного периода Биржевых облигаций; T3 - дата окончания третьего купонного периода Биржевых облигаций . Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).
--	--	--

4. Купон: процентная ставка по четвертому купону (C4) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода четвертого купона является 273-й (Двести семьдесят третий) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода четвертого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Расчет суммы выплат по четвертому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле: $КД = C4 * Nom * (T4 - T3) / (365 * 100\%),$ где КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации; Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации; C4 - размер процентной ставки по четвертому купону, проценты годовых; T3 - дата начала четвертого купонного периода Биржевых облигаций; T4 - дата окончания четвертого купонного периода
---	--	--

		<p>Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

5. Купон: процентная ставка по пятому купону (C5) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода пятого купона является 364-й (Триста шестьдесят четвертый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода пятого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по пятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C5 * Nom * (T5 - T4) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C5 - размер процентной ставки по пятому купону, проценты годовых;</p> <p>T4 - дата начала пятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T5 - дата окончания пятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

6. Купон: процентная ставка по шестому купону (C6) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода шестого купона является 455-й (Четыреста пятьдесят пятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода шестого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по шестому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C6 * Nom * (T6 - T5) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C6 - размер процентной ставки по шестому купону, проценты годовых;</p> <p>T5 - дата начала шестого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T6 - дата окончания шестого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

7. Купон: процентная ставка по седьмому купону (C7) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода седьмого купона является 546-й (пятьсот сорок шестой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода седьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по седьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C7 * Nom * (T7 - T6) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C7 - размер процентной ставки по седьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T6 - дата начала седьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T7 - дата окончания седьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	--

8. Купон: процентная ставка по восьмому купону (C8) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода восьмого купона является 637-й (шестьсот тридцать седьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода восьмого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по восьмому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C8 * Nom * (T8 - T7) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C8 - размер процентной ставки по восьмому купону, проценты годовых;</p> <p>T7 - дата начала восьмого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T8 - дата окончания восьмого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
---	---	--

9. Купон: процентная ставка по девятому купону (C9) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

Датой начала купонного периода девятого купона является 728-й (семьсот двадцать восьмой) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода девятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по девятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C9 * Nom * (T9 - T8) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C9 - размер процентной ставки по девятому купону, проценты годовых;</p>
--	--	--

		<p>T8 - дата начала девятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T9 - дата окончания девятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	--	---

10. Купон: процентная ставка по десятому купону (C10) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода десятого купона является 819-й (восемьсот девятнадцатый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода десятого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по десятому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C10 * Nom * (T10 - T9) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C10 - размер процентной ставки по десятому купону, проценты годовых;</p> <p>T9 - дата начала десятого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T10 - дата окончания десятого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>
--	---	--

11. Купон: процентная ставка по одиннадцатому купону (C11) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

<p>Датой начала купонного периода одиннадцатого купона является 910-й (Девятьсот десятый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Датой окончания купонного периода одиннадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.</p>	<p>Расчет суммы выплат по одиннадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C11 * Nom * (T11 - T10) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C11 - размер процентной ставки по одиннадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T10 - дата начала одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T11 - дата окончания одиннадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не</p>
---	--	---

		изменяется).
12. Купон: процентная ставка по двенадцатому купону (C12) определяется в соответствии с порядком, приведенным в п. 9.3.1 Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.		
Датой начала купонного периода двенадцатого купона является 1001-й (одна тысяча первый) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	Датой окончания купонного периода двенадцатого купона является 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения Биржевых облигаций.	<p>Расчет суммы выплат по двенадцатому купону на одну Биржевую облигацию производится по следующей формуле:</p> $КД = C12 * Nom * (T12 - T11) / (365 * 100\%),$ <p>где</p> <p>КД - величина купонного дохода по каждой Биржевой облигации;</p> <p>Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации;</p> <p>C12 - размер процентной ставки по двенадцатому купону, проценты годовых;</p> <p>T11 - дата начала двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций;</p> <p>T12 - дата окончания двенадцатого купонного периода Биржевых облигаций.</p> <p>Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки (округление производится по правилам математического округления, а именно: в случае, если третий знак после запятой больше или равен 5, второй знак после запятой увеличивается на единицу, в случае, если третий знак после запятой меньше 5, второй знак после запятой не изменяется).</p>

Если дата выплаты купонного дохода по любому из двенадцати купонов по Биржевым облигациям выпадает на нерабочий праздничный или выходной день, независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевой облигации не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

9.3.1. Порядок определения процентной ставки по купонам, начиная со второго:

а) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент может принять решение о ставках или порядке определения размера ставок купонов по купонным периодам, начиная со второго по n-ый купонный период (n=2,3...12).

В случае если Эмитентом не будет принято такого решения в отношении какого-либо купонного периода (i-й купонный период), Эмитент будет обязан приобрести Биржевые облигации по требованию их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, непосредственно предшествующего i-му купонному периоду, по которому размер купона или порядок его определения определяется Эмитентом Биржевых облигаций после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке.

Указанная информация, включая порядковые номера купонов, ставка или порядок определения ставки по которым устанавливается Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, раскрывается Эмитентом в форме сообщения о существенном факте не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций и в следующие сроки с момента принятия решения об установлении процентной ставки или порядка определения процентной ставки по купону:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 1 (Один) день до даты начала размещения Биржевых облигаций.

В случае, если до даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент не принимает решение о ставке или порядке определения размера ставки второго купона, Эмитент будет обязан принять решение о ставке второго купона не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания 1-го купона.

В данном случае Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней 1-го купонного периода требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

Если размер ставок купонов или порядок определения ставок купонов определяется уполномоченным органом управления Эмитента после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке одновременно по нескольким купонным периодам, Эмитент обязан приобретать Биржевые облигации по требованиям их владельцев, заявленным в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому Эмитентом определяются указанные ставки купонов или порядок определения ставок купонов одновременно с иными купонными периодами, и который наступает раньше. Приобретение Биржевых облигаций перед иными купонными периодами, по которым определяются такие размер или порядок определения размера купона по Биржевым облигациям, в этом случае не требуется.

б) Процентная ставка или порядок определения процентной ставки по купонам, размер (порядок определения) которых не был установлен Эмитентом до даты начала размещения Биржевых облигаций ($i=(n+1), \dots, 12$), определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке в Дату установления i -го купона, которая наступает не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания ($i-1$)-го купона. Эмитент имеет право определить в Дату установления i -го купона ставку или порядок определения ставки любого количества следующих за i -м купоном неопределенных купонов (при этом k - номер последнего из определяемых купонов).

в) В случае, если после объявления ставок или порядка определения ставок купонов (в соответствии с предыдущими подпунктами), у Биржевой облигации останутся неопределенными ставки или порядок определения ставок хотя бы одного из последующих купонов, тогда одновременно с сообщением о ставках либо порядке определения ставок i -го и других определяемых купонов по Биржевым облигациям Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней k -го купонного периода (в случае если Эмитентом определяется ставка только одного i -го купона, $i=k$) требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций по цене, равной 100 (Сто) процентов от непогашенной части номинальной стоимости без учета накопленного на дату приобретения купонного дохода, который уплачивается продавцу Биржевых облигаций сверх указанной цены приобретения.

г) Информация об определенных Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке ставках либо порядке определения ставок по купонам Биржевых облигаций, начиная со второго, а также порядковый номер купонного периода (n), в котором владельцы Биржевых облигаций могут требовать приобретения Биржевых облигаций Эмитентом, доводится до потенциальных приобретателей путем раскрытия в форме сообщения о существенном факте «о начисленных доходах по эмиссионным ценным бумагам эмитента» не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты начала i -го купонного периода по Биржевым облигациям и в следующие сроки с Даты установления i -го купона:

- в ленте новостей – не позднее 1 (Одного) дня;
- на странице Эмитента в сети Интернет: www.alrosa.ru – не позднее 2 (Двух) дней.

Сообщения публикуется в форме, предусмотренной Положением о раскрытии информации.

При этом публикация в сети «Интернет» осуществляется после публикации в Ленте новостей.

Текст сообщения о существенном факте должен быть доступен на странице в сети «Интернет» в течение не менее 12 месяцев с даты истечения срока, установленного Положением о раскрытии информации для его опубликования в сети «Интернет», а если сообщение опубликовано в сети «Интернет» после истечения такого срока, – с даты его опубликования в сети «Интернет».

Эмитент информирует Биржу и НРД о принятых решениях, в том числе об определенных ставках, либо порядке определения ставок не позднее, чем за 10 (Десять) календарных дней до даты окончания n -го купонного периода (периода, в котором определяется процентная ставка по $(n+1)$ -му и последующим купонам).

9.4. Порядок и срок выплаты дохода по облигациям, включая порядок и срок выплаты каждого купона.

Доходом по Биржевым облигациям является сумма купонных доходов, начисляемых за каждый купонный

период (далее – купонные периоды). Биржевые облигации имеют 12 (Двенадцать) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов устанавливается равной 91 (Девяносто одному) дню.

Порядок выплаты дохода по облигациям:

Выплата доходов по Биржевым облигациям производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают доход по Биржевым облигациям в денежной форме через депозитарий, осуществляющий учет прав на ценные бумаги, депонентами которого они являются. Депозитарный договор между депозитарием, осуществляющим учет прав на ценные бумаги, и депонентом должен содержать порядок передачи депоненту выплат по Биржевым облигациям.

Выплата дохода по Биржевым облигациям производится в пользу владельцев Биржевых облигаций или доверительных управляющих, являющихся таковыми по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания соответствующего купонного периода.

Срок выплаты дохода по облигациям:

Купонный доход по Биржевым облигациям за каждый купонный период выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

Купонный доход по 1 (Первому) купону выплачивается на 91 (Девяносто первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 2 (Второму) купону выплачивается на 182 (Сто восемьдесят второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 3 (Третьему) купону выплачивается на 273 (Двести семьдесят третий) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 4 (Четвертому) купону выплачивается на 364 (Триста шестьдесят четвертый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 5 (Пятому) купону выплачивается на 455 (Четыреста пятьдесят пятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 6 (Шестому) купону выплачивается на 546 (Пятьсот сорок шестой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 7 (Седьмому) купону выплачивается на 637 (Шестьсот тридцать седьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 8 (Восьмому) купону выплачивается на 728 (Семьсот двадцать восьмой) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 9 (Девятому) купону выплачивается на 819 (Восьмьсот девятнадцатый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 10 (Десятому) купону выплачивается на 910 (Девятьсот десятый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 11 (Одиннадцатому) купону выплачивается на 1001 (Одна тысяча первый) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Купонный доход по 12 (Двенадцатому) купону выплачивается на 1092 (Одна тысяча девяносто второй) день с Даты начала размещения Биржевых облигаций.

Доход по двенадцатому купону выплачивается одновременно с погашением номинальной стоимости Биржевых облигаций.

Дата (порядок определения даты), на которую составляется список владельцев облигаций для целей выплаты дохода: Список владельцев облигаций для целей выплаты дохода не составляется, информация о дате (порядке определения даты), на которую составляется список владельцев Биржевых облигаций для целей выплаты дохода, не приводится.

Выплата купонного дохода производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Если Дата окончания купонного периода приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Выплата купонного дохода осуществляется Эмитентом путем перечисления денежных средств НРД.

Владельцы и доверительные управляющие Биржевых облигаций получают выплаты купонного дохода по Биржевым облигациям через депозитарий, осуществляющий учет прав на Биржевые облигации, депонентами которого они являются. Выплата купонного дохода производится в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций, являющихся таковыми по состоянию на начало

операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Передача выплат, предназначенных для выплаты купонного дохода, в пользу владельцев или доверительных управляющих Биржевых облигаций осуществляется НРД и Депозитариями номинальным держателям, являющимся их депонентами по состоянию на начало операционного дня соответствующего депозитария, на который приходится дата окончания купонного периода.

Эмитент исполняет обязанность по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям путем перечисления денежных средств НРД. Указанная обязанность считается исполненной Эмитентом с даты поступления денежных средств на счет НРД.

НРД обязан передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее следующего рабочего дня после дня их получения. Эмитент несет перед депонентами НРД субсидиарную ответственность за исполнение НРД указанной обязанности. При этом перечисление НРД выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

НРД обязан раскрыть (предоставить) информацию о передаче выплат по Биржевым облигациям, в том числе о размере выплаты, приходящейся на одну Биржевую облигацию, в порядке, сроки и объеме, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Депозитарии, осуществляющие учет прав на Биржевые облигации, обязаны передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 3 (Трех) рабочих дней после дня их получения, но не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям. При этом перечисление выплат по Биржевым облигациям депоненту, который является номинальным держателем, осуществляется на его специальный депозитарный счет или счет депонента - номинального держателя, являющегося кредитной организацией.

После истечения указанного десятидневного срока депоненты вправе требовать от Депозитария, с которым у них заключен депозитарный договор, осуществления причитающихся им выплат по Биржевым облигациям независимо от получения таких выплат Депозитарием.

Требование, касающееся обязанности Депозитария передать выплаты по Биржевым облигациям своим депонентам не позднее 10 (Десяти) рабочих дней после даты, на которую НРД раскрыта (предоставлена) информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по Биржевым облигациям, не применяется к Депозитариям, ставшему депонентом другого Депозитария в соответствии с письменным указанием своего депонента и не получившему от другого депозитария подлежащие передаче выплаты по Биржевым облигациям.

Депозитарий передает своим депонентам выплаты по Биржевым облигациям пропорционально количеству Биржевых облигаций, которые учитывались на их счетах депо на дату, определенную выше.

Купонный доход по неразмещенным Биржевым облигациям или по Биржевым облигациям, переведенным на счет Эмитента в НРД, не начисляется и не выплачивается.

9.5. Возможность и условия досрочного погашения облигаций.

Предусмотрена возможность досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента и по требованию их владельцев.

Досрочное погашение Биржевых облигаций допускается только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, за исключением досрочного погашения в связи с исключением акций всех категорий и типов и/или всех облигаций Эмитента Биржевых облигаций из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

9.5.1 Досрочное погашение Биржевых облигаций по требованию их владельцев.

Владелец Биржевых облигаций имеет право требовать досрочного погашения Биржевых облигаций и выплаты ему накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям, рассчитанного на дату исполнения обязательств по досрочному погашению Биржевых облигаций, в следующих случаях:

- нарушение Эмитентом платежных обязательств по финансовой задолженности перед другими лицами, превышающую сумму, эквивалентную 10 000 000 (десять миллионов) долларов США;
- просрочка более чем на 7 (Семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по Биржевым облигациям с даты выплаты соответствующего купонного дохода, установленного в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг;
- просрочка более чем на 7 (семь) дней исполнения Эмитентом своих обязательств по выплате купонного дохода по любым облигациям Эмитента, выпущенным Эмитентом на территории Российской Федерации;

- объявление Эмитентом своей неспособности выполнять финансовые обязательства в отношении Биржевых облигаций настоящего выпуска или в отношении иных облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- просрочка более чем на 30 (Тридцать) дней Эмитентом своих обязательств по погашению (в том числе досрочному погашению) любых облигаций, выпущенных Эмитентом на территории Российской Федерации;
- предъявление к досрочному погашению по требованию владельцев других облигаций Эмитента и/или облигаций, обеспеченных поручительством Эмитента в соответствии с условиями выпуска указанных облигаций, включая, но не ограничиваясь, рублевых, валютных и еврооблигаций, как уже размещенных, так и размещаемых в будущем (приобретение любых находящихся в обращении облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами и/или по требованию владельцев облигаций с возможностью их последующего обращения не влечет за собой права требовать досрочного погашения Биржевых облигаций настоящего выпуска);
- делистинг Биржевых облигаций на всех фондовых биржах, включивших Биржевые облигации в котировальные списки, при условии, что Биржевые облигации предварительно были включены в котировальный список «В» на любой из фондовых бирж.
- если акции всех категорий и типов и/или все облигации Эмитента Биржевых облигаций, допущенные к торгам на фондовых биржах, исключены из списка ценных бумаг, допущенных к торгам на всех фондовых биржах, осуществивших допуск Биржевых облигаций к торгам (за исключением случаев делистинга облигаций в связи с истечением срока их обращения или их погашением).

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по требованию их владельцев:

Порядок определения стоимости:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг).

При этом дополнительно выплачивается накопленный купонный доход (далее – «НКД»), рассчитанный на дату досрочного погашения Биржевых облигаций.

Порядок определения накопленного купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$НКД = C_j * Nom * (T - T(j-1)) / 365 / 100\%,$$

где

j – порядковый номер купонного периода, $j=1, 2, 3...12$;

НКД – накопленный купонный доход, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

C_j – размер процентной ставки j -того купона, в процентах годовых;

$T(j-1)$ – дата начала j -того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(j-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

T – дата расчета накопленного купонного дохода внутри j –купонного периода.

Величина накопленного купонного дохода рассчитывается с точностью до одной копейки. (Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4, и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 - 9).

9.5.2 Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению эмитента.

А) Эмитент имеет право принять решение о досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания k -го купонного периода ($k < 12$), предшествующего купонному периоду, процентная ставка по которому будет определена после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг.

Решение о досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента и раскрывается не позднее, чем за 14 (Четырнадцать) дней до даты окончания k -го купонного периода ($k < 12$) – даты досрочного погашения Биржевых облигаций. Досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в отношении всех Биржевых облигаций. Приобретение Биржевых облигаций означает согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Биржевые облигации погашаются досрочно по непогашенной части номинальной стоимости. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и её частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевых облигаций (в случае если решение о частичном досрочном погашении принято Эмитентом в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг и Проспектом ценных бумаг). При этом выплачивается купонный доход за соответствующий купонный период.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Ck * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

КД k – купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom – непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Ck - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ – это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Если дата досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Порядок досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Досрочное погашение Биржевых облигаций производится денежными средствами в безналичном порядке в валюте Российской Федерации. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций иных форм погашения Биржевых облигаций не предусмотрена.

Выплата непогашенной части номинальной стоимости и купонного дохода Биржевых облигаций при их досрочном погашении производится в валюте Российской Федерации в безналичном порядке.

Б) До даты начала размещения Биржевых облигаций Эмитент имеет право принять решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций в дату окончания очередного(ых) купонного(ых) периода(ов). При этом Эмитент должен определить номер(а) купонного(ых) периода(ов) в дату окончания которого(ых) Эмитент осуществляет досрочное погашение определенной части номинальной стоимости Биржевых облигаций (далее – Дата(ы) частичного досрочного погашения), а также процент от номинальной стоимости, подлежащий погашению в дату окончания указанного купонного периода.

Решение о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента, принимается уполномоченным органом управления Эмитента.

В случае принятия решения о частичном досрочном погашении Биржевых облигаций приобретение Биржевых облигаций будет означать согласие приобретателя Биржевых облигаций с возможностью их частичного досрочного погашения по усмотрению Эмитента.

Стоимость частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Порядок определения стоимости:

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента осуществляется в одинаковом проценте от номинальной стоимости Биржевых облигаций в отношении всех Биржевых облигаций.

Если дата частичного досрочного погашения Биржевых облигаций приходится на нерабочий праздничный или выходной день - независимо от того, будет ли это государственный выходной день или выходной день для расчетных операций, - то перечисление подлежащей суммы производится в первый рабочий день, следующий за нерабочим праздничным или выходным днем. Владелец Биржевых облигаций не имеет права требовать начисления процентов или какой-либо иной компенсации за такую задержку в платеже.

Частичное досрочное погашение Биржевых облигаций производится в проценте от номинальной стоимости одной Биржевой облигации, определенном Эмитентом перед началом размещения Биржевых облигаций. При этом выплачивается купонный доход по k -му купонному периоду, где k - порядковый номер

купонного периода, на дату выплаты которого осуществляется частичное досрочное погашение Биржевых облигаций.

Порядок определения купонного дохода по Биржевым облигациям:

$$КД\ k = Sk * Nom * (T(k) - T(k-1)) / 365 / 100\%,$$

где

k - порядковый номер купонного периода, в дату окончания которого решением Эмитента предусматривается частичное досрочное погашение Биржевых облигаций, $k=1, 2, 3...11$;

$КД\ k$ - купонный доход по каждой Биржевой облигации за k -й купонный период, в рублях;

Nom - непогашенная часть номинальной стоимости одной Биржевой облигации, в рублях;

Sk - размер процентной ставки k -того купона, в процентах годовых;

$T(k-1)$ - дата начала (k)-того купонного периода (для случая первого купонного периода $T(k-1)$ - это дата начала размещения Биржевых облигаций);

$T(k)$ - дата окончания k -го купонного периода Биржевых облигаций.

Величина купонного дохода в расчете на одну Биржевую облигацию рассчитывается с точностью до одной копейки. Округление производится по правилам математического округления. При этом под правилом математического округления следует понимать метод округления, при котором значение целой копейки (целых копеек) не изменяется, если первая за округляемой цифра равна от 0 до 4 (включительно), и изменяется, увеличиваясь на единицу, если первая за округляемой цифра равна 5 – 9 (включительно).

Порядок частичного досрочного погашения Биржевых облигаций по усмотрению эмитента:

Частичное досрочное погашение номинальной стоимости Биржевых облигаций производится денежными средствами в валюте Российской Федерации в безналичном порядке. Возможность выбора владельцами Биржевых облигаций формы частичного досрочного погашения номинальной стоимости Биржевых облигаций не предусмотрена.

10. Сведения о приобретении облигаций.

Предусматривается возможность приобретения Эмитентом Биржевых облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами) и по требованию их владельца (владельцев) с возможностью их последующего обращения. Приобретение Эмитентом Биржевых облигаций возможно только после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке. Эмитент имеет право приобретать Биржевые облигации настоящего выпуска путем заключения сделок купли-продажи Биржевых облигаций с владельцами Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации.

10.1 Приобретение Эмитентом Облигаций по требованию их владельца (владельцев):

Эмитент обязан обеспечить право владельцев Биржевых облигаций требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в течение последних 5 (Пяти) календарных дней купонного периода, предшествующего купонному периоду, по которому размер купона определяется Эмитентом после полной оплаты Биржевых облигаций, раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке (далее - "Период предъявления Биржевых облигаций к приобретению Эмитентом"). Владельцы Биржевых облигаций имеют право требовать от Эмитента приобретения Биржевых облигаций в случаях, описанных в п. 9.3.1. Решения о выпуске ценных бумаг и п. 9.1.2 Проспекта ценных бумаг.

10.2. Приобретение Эмитентом Облигаций по соглашению с их владельцем (владельцами):

Предусматривается возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцем (владельцами) с возможностью их последующего обращения. Эмитент имеет право приобретать собственные Биржевые облигации путем заключения договоров купли-продажи Биржевых облигаций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе на основании публичных безотзывных оферт Эмитента, публикуемых в средствах массовой информации. Решение о приобретении Биржевых облигаций, в том числе на основании публичных безотзывных оферт, принимается уполномоченным органом Эмитента. При принятии указанного решения уполномоченным органом Эмитента должны быть установлены условия, порядок и сроки приобретения Биржевых облигаций, которые будут опубликованы в Ленте новостей, и на странице Эмитента в сети Интернет по адресу: www.alrosa.ru. При этом срок приобретения Биржевых облигаций не может наступить ранее раскрытия ФБ ММВБ информации об итогах выпуска Биржевых облигаций и уведомления об этом федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг в установленном им порядке и полной оплаты Биржевых облигаций.

11. Сведения об обеспечении исполнения обязательств по облигациям выпуска (дополнительного выпуска): *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

12. Обязательство эмитента обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав:

Эмитент обязуется обеспечить права владельцев ценных бумаг при соблюдении ими установленного законодательством Российской Федерации порядка осуществления этих прав.

13. Обязательство лиц, предоставивших обеспечение по облигациям, обеспечить исполнение обязательств эмитента перед владельцами облигаций в случае отказа эмитента от исполнения обязательств либо просрочки исполнения соответствующих обязательств по облигациям в соответствии с условиями предоставляемого обеспечения: *Предоставление обеспечения по Биржевым облигациям не предусмотрено.*

Приложение № 13
Годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ за
2009 год

ФБК

■ АУДИТ ■ КОНСУЛЬТИНГ ■ ПРАВО ■

**АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «АПРОСА»
(ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**

**Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской)
отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2009 г.



Москва 2010

PKF

Accountants &
business advisers

Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	12
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	17
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	23
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	23
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
1.3. СТРУКТУРА АК «АЛРОСА» (ЗАО) В 2009 ГОДУ	25
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОВОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	26
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	27
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	29
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	29
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	29
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	32
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	32
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	33
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	35
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	35
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	35
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	36
2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	38
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	38
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	39
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	40
2.11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	40
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	40
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	40
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	41
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	41
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	42
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	42
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	42
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАВАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	42
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	42
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	43
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	43
2.23. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	44
2.24. ИНВЕСТИЦИОННАЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
2.25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	44
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	44
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	45
2.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	45
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	46
3.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	48
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	52
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	52
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	52
4.3. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	58
4.4. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	60
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	60
4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	60
4.7. ЗАПАСЫ	60



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

4.8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	64
4.9.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	66
4.10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	67
4.11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	68
4.12.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	68
4.13.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	69
4.14.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК).....	69
4.15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	70
4.16.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	72
4.17.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ.....	74
4.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАВАННЫЕ.....	75
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ.....	76
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	76
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	76
5.3.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	77
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	79
5.5.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	80
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	81
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	81
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	81
6.3.	СТОРОНЫ, КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ГОСУДАРСТВОМ.....	81
6.4.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ЧЛЕНАМ НАБЛЮДАТЕЛЬНОГО СОВЕТА, ПРАВЛЕНИЯ.....	82
6.5.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	82
6.6.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	85
6.7.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	87
6.8.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	87





■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ ТРАДИ



Accountants &
business advisers

Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности

Аktionерам
Аktionерной Компании «АПРОСА»
(закрытое акционерное общество)

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

Аудлируемое лицо

Наименование:

Аktionерная Компания «АПРОСА» (закрытое акционерное общество) (далее – АК «АПРОСА» (ЗАО))

Место нахождения:

678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано администрацией Мирнинского района (улуса) Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992г. Свидетельство серия 14 № 000724010. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности АК «АПРОСА» (ЗАО) за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно.

АК «АПРОСА» (ЗАО)
Аудиторское заключение за 2009 год



1 из 2

Финансовая (бухгалтерская) отчетность АК «АЛРОСА» (ЗАО) состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган АК «АЛРОСА» (ЗАО). Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность АК «АЛРОСА» (ЗАО) отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и принятой учетной политики.

«22» марта 2010 года

Президент ООО «ФБК»

О.М. Шалигузов
(на основании Устава)

Руководитель аудиторской проверки

А.П. Сураев
(квалификационный аттестат общего аудита № К 019200, срок действия не ограничен)



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2009 г.

<u>на 31.12.2009 г.</u>		Коды	
Форма № 1 по ОКУД		0710001	
Дата (год, месяц, число)			
Организация АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433000147	
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности			
закрытое акционерное общество, смешанная	по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384	
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г.Мирный, ул. Ленина, д.6			

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (04,05)	110	2 868	2 267
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	111	2 868	2 267
организационные расходы	112	-	-
Расходы на НИОКР (04)	113	15 605	7 569
Основные средства (01,02)	120	127 066 719	140 343 282
в том числе:			
Земельные участки и объекты природопользования	121	3 837 353	3 837 353
здания, машины и оборудование	122	123 229 366	136 505 929
Незавершенное строительство (07,08)	130	34 206 498	22 477 095
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135	834 130	814 330
Долгосрочные финансовые вложения (58,59)	140	45 287 132	52 540 881
в том числе:			
инвестиции в дочерние предприятия	141	14 386 843	28 193 773
инвестиции в зависимые общества и другие организации	142	390 316	232 299
займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	143	17 068 680	22 915 044
прочие долгосрочные финансовые вложения	144	13 441 293	1 199 765
Отложенные налоговые активы (09)	145	18 589	1 274 919
Прочие внеоборотные активы	150	88 332	134 698
Итого по разделу I	190	207 519 873	217 595 041



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	25 073 958	35 191 127
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10,15,16)	211	9 585 869	9 060 826
животные на выращивании и откорме (11)	212	328 900	408 908
затраты в незавершенном производстве (20,21,23,29,44,46)	213	6 368 476	7 015 514
готовая продукция и товары для перепродажи (41,43)	214	4 048 220	13 507 617
товары отгруженные (45)	215	73 574	83 447
расходы будущих периодов (97)	216	4 668 919	5 114 815
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	1 134 343	324 860
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	3 648 903	8 978 550
в том числе:			
покупатели и заказчики (62,63,76)	231	-	-
векселя к получению (62)	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (60,62,76)	233	2 473 688	3 542 931
авансы выданные (60,76)	234	4 701	12 831
прочие дебиторы (63,73,76)	235	1 170 514	5 422 788
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	25 427 740	18 459 709
в том числе:			
покупатели и заказчики (62,63,76)	241	14 890 443	2 316 818
векселя к получению (62)	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ (60,62,76)	243	5 308 615	13 091 287
авансы выданные (60,76)	244	1 353 668	1 003 068
прочие дебиторы (63,68,69,70,73,76)	245	3 875 014	2 048 536
Краткосрочные финансовые вложения (58, 59)	250	20 808 556	2 374 978
в том числе:			
предоставленные займы на срок менее 12 месяцев	251	19 171 971	2 088 393
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	1 636 585	286 585
Денежные средства	260	1 405 446	2 266 095
в том числе:			
касса (50)	261	2 805	2 488
расчетные счета (51)	262	987 193	1 475 313
валютные счета (52)	263	382 018	752 877
прочие денежные средства (55,57)	264	33 430	35 417
Прочие оборотные активы	270	107 507	22 531
Итого по разделу II	290	77 606 453	674 850
БАЛАНС	300	285 126 326	285 212 891



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (80)	410	3 682 483	3 682 483
Собственные акции, выкупленные у акционеров (81)	411	-	-
Добавочный капитал (83)	420	61 505 968	61 018 239
Резервный капитал (82)	430	540 100	618 800
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	184 125	184 125
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	355 975	434 675
Нераспределенная прибыль прошлых лет (84)	470	87 465 122	88 069 932
Нераспределенная прибыль отчетного года (99)	471	x	2 348 387
Итого по разделу III	490	153 193 673	155 737 841
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (67)	510	71 032 643	15 262 100
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	56 202 443	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	14 830 200	15 262 100
Отложенные налоговые обязательства (77)	515	14 679 938	15 413 970
Прочие долгосрочные обязательства	520	876 317	518 117
Итого по разделу IV	590	86 588 898	31 194 187
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (66)	610	34 054 024	91 043 125
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	33 381 836	78 674 086
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	672 188	12 369 039
Кредиторская задолженность	620	9 532 053	7 135 290
в том числе:			
поставщики и подрядчики (60,62,76)	621	4 522 705	2 544 936
задолженность перед персоналом организации (70)	622	1 027 933	1 269 234
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	623	149 459	170 604
задолженность по налогам и сборам (68)	624	2 601 161	1 562 693
прочие кредиторы	625	962 094	1 200 025
авансы полученные (62,76)	626	268 701	387 798
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов (75)	630	1 715 274	71 760
Доходы будущих периодов (98)	640	3 355	2 794
Резервы предстоящих расходов (96)	650	38 075	930
Прочие краткосрочные обязательства	660	97	97
Итого по разделу V	690	45 343 385	98 280 863
БАЛАНС	700	285 126 826	285 126 826



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	12 381 846	12 225 846
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	11 824 154	455 091
Материалы, принятые в переработку (003)	921	1 880 941	1 784 945
Товары, принятые на комиссию (004)	930	8 195 919	11 323 089
Оборудование, принятое в монтаж (005)	935	-	-
Бланки строгой отчетности (006)	936	621	582
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940	458 955	491 220
Обеспечение обязательств и платежей полученные (008)	950	18 239 623	6 223 550
гарантии полученные	951	18 239 623	6 223 550
векселя полученные	952	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные (009)	960	40 399 186	37 716 931
векселя выданные	961	376 027	343 406
гарантии выданные	962	40 023 159	37 373 525
товары в залоге	963	-	-
Износ жилищного фонда (010)	970	743 283	725 957
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	141 700	138 633
Основные средства, сданные в аренду (011)	981	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель _____

(подпись)

Ф.Б. Андреев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____

(подпись)

А.А. Лысенко

(расшифровка подписи)

" 22 " марта 2010 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2009 год

за 2009 год		Коды	
Форма № 2 по ОКУД		0710002	
Дата (год, месяц, число)			
Организация АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433000147	
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности			
закрытое акционерное общество, смешанная	по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384	
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г.Мирный, ул. Ленина, д.6			

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	63 849 137	73 985 812
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(37 379 372)	(39 203 272)
Валовая прибыль	029	26 469 765	34 782 540
Коммерческие расходы	030	(2 493 955)	(1 003 714)
Управленческие расходы	040	(8 849 111)	(10 549 231)
Прибыль (убыток) от продаж	050	15 126 699	23 229 595
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	770 147	1 749 996
Проценты к уплате	070	(16 758 294)	(6 413 159)
Доходы от участия в других организациях	080	1 823 476	2 528 832
Прочие доходы	090	99 919 680	62 146 384
Прочие расходы	100	(98 732 126)	(78 678 900)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 149 582	4 562 748
Отложенные налоговые активы	141	1 256 330	24 586
Отложенные налоговые обязательства	142	(929 813)	(550 173)
Текущий налог на прибыль	150	110 475	(2 414 358)
Прочие расходы за счет прибыли после налогообложения	151	(238 187)	(49 246)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	2 348 387	1 573 557
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(675 114)	2 232 337
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	9	7
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	4 497	(117 500)	15 007	(91 133)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	49 865	(285 748)	288 199	(106 073)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	7 781	(5 734)	2 963	(8 765)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	28 788 673	(23 943 403)	8 279 260	(17 683 277)
Отчисления в оценочные резервы	250	х	(1 883 502)	х	0
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	32 871	(3 968)	30 937	(11 157)

Руководитель


(подпись)

Ф.Б. Киселев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

О.А. Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 22 " марта 2010 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2009 год

		Форма № 3 по ОКУД	0710003	
		Дата (год, месяц, число)		
Организация	АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147	
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Единица измерения: тыс.руб./млн.-руб.(неужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384	
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Лешина, д.6				

I. Изменения капитала

Показатель	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Итого
Наименование						
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	060	2 700 500	12 727 829	540 100	89 671 617	105 640 046
2008 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	061	-	-	-	3 871	3 871
Результат от переоценки объектов основных средств	062	-	-	-	-	-
Изменение в связи с уточнением записей	063	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	064	2 700 500	12 727 829	540 100	89 675 488	105 643 917
Результат от пересчета иностранных валют	065	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	066	-	-	-	1 573 557	1 573 557
Дивиденды	067	-	-	-	(2 240 008)	(2 240 008)
Отчисления в резервный фонд	068	-	-	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	070	981 983	60 180 583	-	198 989	61 361 555
дополнительного выпуска акций	071	981 983	60 180 583	-	-	61 162 566
увеличения номинальной стоимости акций	072	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	073	-	-	-	-	-
другие	074	-	-	-	198 989	198 989
Уменьшение величины капитала за счет:	080	-	(198 989)	-	(460 550)	(659 539)
уменьшения номинала акций	081	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	082	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	083	-	-	-	-	-
другие	084	-	(198 989)	-	(460 550)	(659 539)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	3 682 483	72 709 423	540 100	88 747 476	165 679 482
2009 год (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	091	-	(11 203 455)	-	(1 282 354)	(12 485 809)
Результат от переоценки объектов основных средств	092	-	-	-	-	-



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	3 682 483	61 505 968	540 100	87 465 122	153 193 673
Результат от пересчета иностранных валют	101	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	-	-	-	2 348 387	2 348 387
Дивиденды	103	-	-	-	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	-	-	78 700	-	78 700
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	683 510	683 510
дополнительного выпуска акций	121	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	123	-	-	-	-	-
другие	124	-	-	-	683 510	683 510
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(487 729)	-	(78 700)	(566 429)
уменьшения номинала акций	131	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	132	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	133	-	-	-	-	-
другие	134	-	(487 729)	-	(78 700)	(566 429)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	3 682 483	61 018 239	618 800	90 418 319	155 737 841

II. Резервы

Показатель	Код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование					
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
<i>Резервный капитал</i>	150				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	405 075	-	-	405 075
данные отчетного года	152	184 125			184 125
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
<i>Резервный капитал</i>	160				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	135 025	-	-	135 025
данные отчетного года	162	355 975	78 700	-	434 675
Оценочные резервы:					
<i>по сомнительным долгам</i>	170				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	1 056 631	781 054	(1 056 631)	781 054
данные отчетного года	172	781 054	2 153 495	(903 025)	2 031 524
<i>резервы под обесценение финансовых вложений</i>	173				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	174	175 932	935	(29 879)	146 988
данные отчетного года	175	146 988	456 427	(25 884)	577 531
<i>резервы, образованные в связи с последствием условных фактов хозяйственности</i>	176				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	177	-	-	-	-
данные отчетного года	178	-	-	-	-



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
<i>производственных затрат по подготовит. работам в связи с сезонным характером</i> (наименование резерва)	180				
данные предыдущего года	181	-	373 785	(373 785)	-
данные отчетного года	182	-	620 908	(620 908)	-
<i>другие резервы</i> (наименование резерва)	183				
данные предыдущего года	184	31 041	37 780	(30 746)	38 075
данные отчетного года	185	38 075	37 521	(48 676)	26 920

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
Наименование	Код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	153 197 028		155 740 635	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности-всего	210	243 887	19 786		
в том числе:					
на финансирование мероприятий по поддержке животноводства	211		557		
на возмещение выпадающих доходов в связи с применением государственных регулируемых цен на представление коммунальных услуг населению	212	144 456	18 238		
на компенсацию разницы в тарифах на электроэнергию	213	854	991		
на организацию общественных (временных) работ	214	40 520			
на организацию стажировок	215	547			
на воздушные перевозки пассажиров с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении	216	57 510			
капитальные вложения во внеоборотные активы - всего	220	-	-		

Руководитель

Ф.Б. Анисеев
(подпись)

Ф.Б. Анисеев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

О.А. Ляшенко
(подпись)

О.А. Ляшенко
(расшифровка подписи)

" 22 " марта 2010 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2009 год.

		Форма № 4 по ОКУД	Коды
		Дата (год, месяц, число)	0710004
Организация	АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		1433000147
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности	закрытое акционерное общество, смешанная	по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Единица измерения: тыс.руб./млн-руб.(ненужное зачеркнуть)			
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6		по ОКЕИ	384

Показатель	Код	За отчетный период	За аналогичный период* предыдущего года
Наименование			
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	110	1 396 562	12 252 443
<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	69 102 692	74 278 381
Прочие доходы	130	80 614 171	122 033 448
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(32 025 058)	(36 132 005)
на оплату труда	160	(11 997 739)	(14 014 197)
на выплату дивидендов, процентов	170	(17 718 172)	(7 829 493)
на расчеты по налогам и сборам	180	(11 317 447)	(9 300 520)
на расчеты с внебюджетными фондами	181	(2 567 682)	(2 582 755)
на прочие расходы	190	(93 266 094)	(127 076 459)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(19 175 329)	(623 600)
<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	74 106	43 361
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	36 089	544 402
Полученные дивиденды	230	2 507 080	1 556 716
Полученные проценты	240	1 209 047	1 535 282
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	18 153 353	7 471 969
Прочие доходы	260	54 658 850	37 247 753
Приобретение дочерних организаций	280	-	(27 004)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(8 145 788)	(26 677 453)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(41 990 740)	(46 417 604)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(5 341 065)	(21 735 233)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	21 160 932	(46 457 811)



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

1	2	3	4
<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>			
Поступление от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	612
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	84 857 425	182 949 432
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	365	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	370	(73 986 204)	(145 868 992)
Погашение обязательств по финансовой аренде	380	-	-
Прочие расходы	385	(12 006 442)	(867 007)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	390	(1 135 221)	36 214 045
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	850 382	(10 867 366)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	410	2 246 944	1 385 077
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	420	11 484	184 656

*) Иностранная валюта пересчитана в рубли по официальному курсу ЦБ России на 31.12.2009.

Справочно:	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	69 102 692	74 278 381
в том числе, авансы полученные		9 275 555	3 548 707
Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(32 025 058)	(36 132 005)
В том числе, авансы выданные		(8 008 098)	(13 835 908)
Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам	180	(11 317 447)	(9 300 520)
в том числе:			
Налог на имущество		(2 708 335)	(1 145 587)
Налог на прибыль		(1 895 716)	(2 608 851)
Налог на добавленную стоимость		(799 594)	(397 899)
Налог на добычу полезных ископаемых		(3 509 070)	(2 634 587)
Налог на доходы с физических лиц		(1 883 982)	(2 144 957)
Прочие налоги		(520 750)	(368 639)
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	74 106	43 361
в том числе, авансы полученные		1 357	-

Руководитель


(подпись)

Ф.Б. Андреев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

О.А. Ляшенко

(расшифровка подписи)

" 22 " марта 2010 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
на 31.12.2009 г.

		Форма № 5 по ОКУД	Коды	
		Дата (год, месяц, число)	0710005	
Организация	АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147	
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384	
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6				

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	7 138	-	-	7 138
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	4 300	-	-	4 300
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	38	-	-	38
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	2 800	-	-	2 800
у патентообладателя на селекционные достижения	015				
Организационные расходы	020				
Деловая репутация организации	030				
Прочие	040				-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего:	050	4 270	4 871
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	051	4 270	4 871
прочие	052		



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания	060	56 179 513	3 668 964	(181 574)	59 666 903
Сооружения и передаточные устройства	065	50 256 658	14 770 154	(300 881)	64 725 931
Машины и оборудование	070	36 334 239	4 300 201	(800 271)	39 834 169
Транспортные средства	075	13 655 238	542 130	(261 551)	13 935 817
Производственный и хозяйств. инвентарь	080	912 555	52 343	(11 438)	953 460
Рабочий скот	090	3 791	-	(66)	3 725
Продуктивный скот	095	108 222	28 244	(24 694)	111 772
Многолетние насаждения	100	7 222	-	-	7 222
Другие виды основных средств	105	4 649 536	419 143	(1 269 740)	3 798 939
Земельные участки и объекты природопользования	110	3 837 353	593	(593)	3 837 353
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	-	-	-	-
Итого	130	165 944 327	23 781 772	(2 850 808)	186 875 291
в т.ч. обслуживающих производств	131	15 458 594	1 576 059	(1 575 964)	15 458 689

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств	140	38 877 608	46 532 009
в том числе:			
зданий и сооружений	141	10 810 515	15 428 708
машин, оборудования, транспортных средств	142	27 585 382	30 512 364
других	143	481 711	590 937
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	5 083 782	5 678 832
в том числе:			
здания и сооружения	151	3 729 269	5 206 478
машины, оборудование, транспортные средства	152	1 113 342	388 343
другие	153	241 171	84 011
Переведено объектов основных средств на консервацию	154	2 919 885	17 895 547
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	12 383 156	12 226 820
в том числе:			
здания и сооружения	161	1 452 919	1 359 391
машины, оборудование, транспортные средства	162	5 252	109 097
другие	163	10 924 985	10 758 332
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	164	209 373	103 077
	Код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
СПРАВОЧНО	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170		
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	1 037 589	1 355 336



Доходные вложения в материальные ценности

*Расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы*

СПРАВОЧНО	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	1 712	6 526
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	2	3	4
	321		

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного года
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	1 803 246	1 992 996	(2 062 233)	1 734 009
в том числе:					
подлежащих списанию в течение 12 месяцев	411	1 800 873	1 992 996	(2 062 233)	1 731 636
подлежащих списанию в течение 5 лет	412	2 373	-	-	2 373
СПРАВОЧНО		Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
		2	3	4	
Сумма расходов по участкам недр, незавершенным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		420	1 739 782	1 813 602	
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		430	-	-	



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
Наименование	Код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	14 777 159	28 426 072	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	14 752 215	28 394 939	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	1 248 811	-	-	250 000
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	1 248 811	-	-	250 000
Предоставленные займы	525	17 068 680	22 915 044	19 171 971	2 088 393
Депозитные вклады	530	11 285 000	-	1 600 000	-
Прочие	535	907 482	1 199 765	36 585	36 585
Итого	540	45 287 132	52 540 881	20 808 556	2 374 978
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	186 860	14 160 415	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	184 616	14 160 415	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	2 244	8 433	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	186 860	14 168 849	-	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	(457 344)	13 857 113	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				-



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
Наименование	Код	начало	конец отчетного
1	2	отчетного года	периода
<i>Дебиторская задолженность:</i>			
<i>Краткосрочная - всего</i>	600	25 427 740	18 459 709
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	14 890 443	2 316 818
авансы выданные	602	1 353 668	1 003 068
прочая	603	9 183 629	15 139 823
<i>Долгосрочная - всего</i>	610	3 648 903	8 978 550
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	-
авансы выданные	612	4 701	12 831
прочая	613	3 644 202	8 965 719
Итого	620	29 076 643	27 438 259
<i>Кредиторская задолженность:</i>			
<i>Краткосрочная - всего</i>	630	43 587 051	98 179 389
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	4 522 705	2 544 936
авансы полученные	632	268 701	387 798
расчеты по налогам и сборам	633	2 601 161	1 562 693
кредиты	634	33 381 836	78 674 086
займы	635	672 188	12 369 039
прочая, всего	636	2 140 460	2 640 837
из нее - обязательства по арендованным основным средствам		974	974
<i>Долгосрочная - всего</i>	640	71 908 960	15 780 217
в том числе:			
кредиты	641	56 202 443	-
займы	642	14 830 200	15 262 100
прочая	643	876 317	518 117
Итого	650	115 496 011	113 959 606

*Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)**

Показатель		За отчетный	За предыдущий
Наименование	Код	год	год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	20 518 767	25 914 753
Затраты на оплату труда	720	16 678 955	18 655 962
Отчисления на социальные нужды	730	2 905 254	3 105 744
Амортизация	740	8 780 213	7 766 210
Прочие затраты	750	9 075 378	7 788 764
Итого по элементам затрат	760	57 958 567	63 231 433
<i>Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):</i>			
незавершенного производства	765	5 725 084	1 148 558
расходов будущих периодов	766	506 205	996 844
резерв предстоящих расходов	767	-	-

*Порядок формирования расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) определен в инструкции по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России (письмо от 28.06.2009 № 16-00-140/2009).



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

Обеспечения

Показатель		Код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование				
1		2	3	4
Полученные - всего		780	18 239 623	6 223 500
в том числе:				
векселя		781	-	-
имущество, находящееся в залоге		782	4 489 072	78 850
из него:				
объекты основных средств		783	52 412	78 850
ценные бумаги и иные финансовые вложения		784	4 436 660	-
прочее		785	13 750 551	6 144 700
Выданные - всего:		790	40 399 186	37 716 931
в том числе:				
векселя		791	376 027	343 406
имущество, переданное в залог		792	1 032 440	-
из него:				
объекты основных средств		793	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения		794	1 032 440	-
другие		795	-	-
Прочие		796	38 990 719	37 373 525

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	Код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	243 887		19 786	
в том числе:					
субвенции	911	17 829		13 072	
субсидии	912	226 058		6 714	
	код	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-

Руководитель  (подпись) Ф.Б. Андреев (расшифровка подписи) Главный бухгалтер  (подпись) А.Ляшенко (расшифровка подписи)

" 22 " марта 2010 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО) за 2009 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО), сокращенное название АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания), ИНН 1433000147, зарегистрирована под № 2081433002561 Постановлением Главы администрации Мирнинского района Республики Саха (Якутия) от 13.08.1992 №1

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.02.2008 г., за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Внесенные изменения в Устав Компании:

в 2008г.:

- в части изменения (увеличения) Уставного капитала Компании. Зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) от 18.12.2008 № 2081433017774;
- в части изменения наименования представительства акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве. Зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) от 12.02.2008 № 2081433002561.

в 2009 г.:

- в части изменения сведений о филиалах Компании. Зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) по Республике Саха (Якутия) от 25.09.2009 № 2091433005343;
- в части изменения выплат дивидендов по акциям. Зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Республике Саха (Якутия) от 20.08.2009 за № 2091433006630.

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Компании составила:

На 31.12.08	На 31.12.09
35 051 человек	33 238 человек

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Компании являются:

1. Разработка месторождений алмазов, в том числе добыча алмазов, обработка и продажа алмазов (в обработанном и необработанном виде), а также производство и сбыт любых видов изделий из природных алмазов.
2. Рациональное, эффективное, безотходное использование месторождений полезных ископаемых и других природных ресурсов, сохранение и восстановление окружающей среды на территориях, с которыми связана деятельность Компании.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

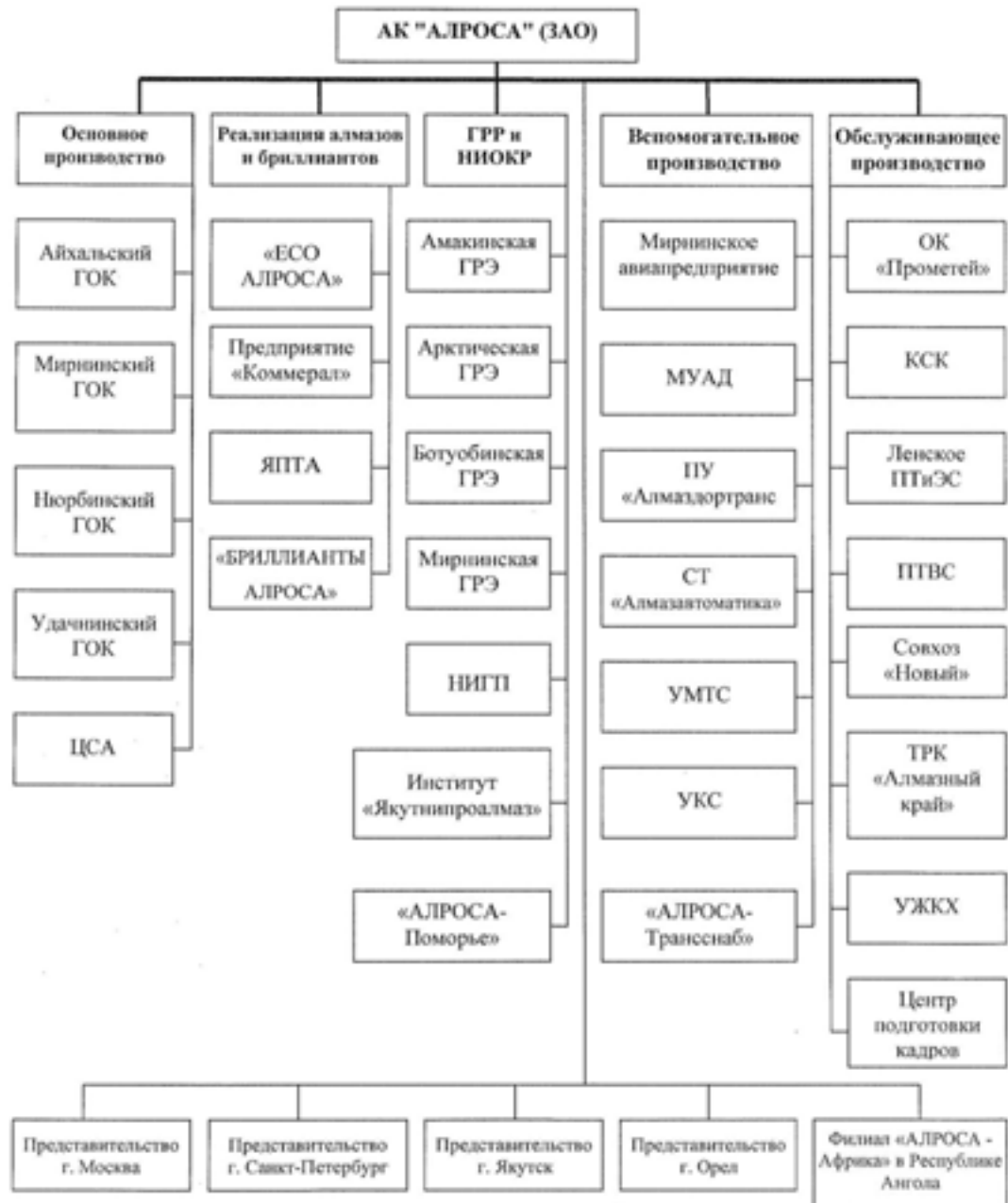
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Осуществление научно-исследовательских, геологоразведочных и проектно-конструкторских работ, сбор, обработка, накопление и распространение такой информации среди любых заинтересованных юридических и физических лиц, оказание инжиниринговых, внедренческих, рекламно-информационных, консультационных, посреднических и маркетинговых услуг по всем вопросам, охватывающим круг интересов Компании.
4. Перевозочная, транспортно-экспедиционная и другая деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса на автомобильном, железнодорожном, морском, внутреннем водном и воздушном транспорте, в том числе по международным перевозкам, как на собственных, так и привлеченных транспортных средствах.

Компания осуществляла свою деятельность на основании действующих лицензий. На осуществление деятельности в области недропользования (геологическое изучение, разведка и добыча алмазов, ОПИ и др.) имеется более 90 лицензий. Лицензируемая деятельность Компании в области недропользования, производства, транспорта, медицины, образования, связи и др. обеспечена более 200 лицензиями.



1.3. Структура АК "АЛРОСА" (ЗАО) в 2009 году.



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



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

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

привилегированных бездокументарных акций нет.

Основными акционерами (участниками) Компании по состоянию на 01.01.09 являлись:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом	138 887,27274	50,9256
Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия)	87 273	32,0002
Администрация муниципального образования «Вилуйский улус (район)»	2 729	1,0006
Администрация муниципального образования «Мирнинский район»	2 728	1,0003
Администрация муниципального образования «Анабарский национальный (долгано-эвенский) улус»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Верхневилуйский улус (район)»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Нюрбинский улус (район)»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Ленский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Оленекский эвенкийский национальный район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Сунтарский улус (район)»	2 727	0,9999
Акции, права собственности которых учитываются номинальными держателями	12 378	4,5386
Совместные владельцы	233	0,0854
Прочие акционеры (участники) - юридические лица	812	0,2978
Прочие акционеры (участники) - физические лица	11 323,72726	4,1521
Итого:	272 726	100,0000

Основными акционерами (участниками) Компании по состоянию на 31.12.09 являлись:

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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Количество акций	Доля в УК
национальный (долгано-эвенский) улус»		
Администрация муниципального образования «Верхневиллозский улус (район)»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Нюрбинский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Левский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Оленекский эвенкийский национальный район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Сунтарский улус (район)»	2 727	0,9999
Акции, права собственности на которые, учитываются номинальными держателями	12 423	4,5551
Прочие юридические лица	761	0,2790
Физические лица	11 321,72726	4,1514
Совместные владельцы	241	0,0884
ВСЕГО:	272 726	100,0000

1.5. Информация об органах управления

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

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

Наблюдательный совет Компании по состоянию на 31 декабря 2009 г. состоит из 15 человек:

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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Президент Компании - Андреев Федор Борисович.

Состав Правления Компании на 31 декабря 2009 г. состоит из 20 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Андреев Федор Борисович	Президент Компании
2.	Пивень Геннадий Федорович	Первый вице-президент Компании
3.	Дойников Юрий Андреевич	Первый вице-президент -исполнительный директор Компании
4.	Ефимов Александр Иванович	Главный инженер Компании
5.	Ляшенко Ольга Алексеевна	Главный бухгалтер Компании
6.	Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент Компании
7.	Ионов Юрий Анатольевич	Вице-президент Компании
8.	Окосмов Юрий Константинович	Вице-президент Компании
9.	Потрубейко Валентина Анатольевна	Вице-президент Компании
10.	Ткаченко Владимир Павлович	Вице-президент Компании
11.	Улин Сергей Арамович	Вице-президент Компании
12.	Колодезников Валерий Кимович	Вице-президент Компании
13.	Куличик Игорь Михайлович	Вице-президент - финансовый директор
14.	Митюхин Сергей Иванович	Главный геолог Компании
15.	Алябьев Сергей Георгиевич	Директор Нюрбинского ГОКа
16.	Мостовов Дмитрий	Директор Мирнинского ГОКа



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31 декабря 2009 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Васильева Анна Ивановна	Руководитель Департамента имущества алмазно-бриллиантового комплекса, финансово-кредитных и страховых организаций Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия)
2	Воян Дмитрий Артурович	Начальник Планово-экономического управления Компании
3	Глинов Андрей Владимирович	Начальник отдела регулирования отрасли драгоценных металлов и драгоценных камней Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации
4	Кириленко Валерий Васильевич	Начальник отдела Департамента имущественных отношений Министерства экономического развития Российской Федерации
5	Югов Александр Сергеевич	Начальник отдела нефтяной и газовой промышленности и минерального сырья Управления инфраструктуры отраслей и организаций военно-промышленного комплекса Федерального агентства по управлению государственным имуществом

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

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

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2009 г. Компания имеет следующие дочерние общества (перечислены общества с долей владения в уставном капитале 25% и более):



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, (тыс. руб.)	Доля владения в уставном капитале, (%)
1	2	3
Alrosa Finance B.V. (Private Limited Liability Company)	119	100,0000%
Arcos Belgium N.V.	3 193	99,6000%
Arcos East DMCC	2 935	100,0000%
Arcos Hong Kong Ltd	8 527	100,0000%
Arcos Limited	17 396	78,2800%
Arcos USA Inc.	26 726	100,0000%
Rosan Mining and Investments Company, Limitada	3 151	90,0000%
Sunland Holding S.A.	4 538	100,0000%
АК "Виллойгэсстрой" (ОАО)	0*)	90,0000%
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	2 514	90,0000%
АО "Гидрошкола"	1 568	55,0000%
Горнорудное общество "КАТОКА Лтд"	34 080	32,8000%
ЗАО "Алмаз-Нева"	50	100,0000%
ЗАО "АЛРОСА-АФРИКА"	2	100,0000%
ЗАО "АЛРОСА-Торг"	23 300	100,0000%
ЗАО "БРИНТ-М"	314 116	100,0000%
ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	225 642	100,0000%
ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	484 187	100,0000%
ЗАО "Иреляхнефть"	20 300	100,0000%
ЗАО Авиационная компания "АЛРОСА-АВИА"	0*)	100,0000%
Мирнинский коммерческий банк "МАК-банк" (ООО)	220 453	84,6622%
Негосударственный пенсионный фонд "Алмазная осень"	99 700	99,7000%
ОАО «Айхальский ОРС»	0*)	100,0000%
ОАО "Алмазный Мир"	157 433	47,3677%
ОАО "Алмазы Анабара"	2 303 589	100,0000%
ОАО "АЛРОСА-Газ"	1 409 652	99,9995%
ОАО "АЛРОСА-Ленскстрой"	14 944	98,2199%
ОАО «АЛРОСА-Леспром»	0*)	82,5200%
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	14 160 415	87,5246%
ОАО "АЛРОСА-Якутснаб"	1 518	43,3770%
ОАО "Виллойская ГЭС-3"	5 510 353	99,7313%
ОАО "Инвестиционная группа "АЛРОСА"	0*)	100,0000%
ОАО "Ленская оптово-торговая контора"	0*)	99,8852%
ОАО "Научно-производственное предприятие "Буревестник"	129 728	100,0000%
ОАО "Севералмаз"	2 083 488	95,0348%
ОАО "Северная горно-геологическая компания "Терра"	32 233	100,0000%



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3
ОАО "Удачинский комбинат пищевых предприятий"	11 398	99,4789%
ОАО Национальная нефтегазовая компания "Саханефтегаз"	0*)	50,4006%
ОАО Судоходная компания "АЛРОСА-Лена"	78 987	99,2287%
ОАО «Удачинский ОРС»	0*)	98,6457%
ООО "Алмаз-Антарекс"	13	100,0000%
ООО "АЛРОСА-Авто"	0*)	100,0000%
ООО "АЛРОСА-ВГС"	613 238	100,0000%
ООО "АЛРОСА-Охрана"	31 394	100,0000%
ООО "АЛРОСА-Спецбурение"	950	51,0000%
ООО "Барнаульский завод "Кристалл"	50 000	100,0000%
ООО "Ленское предприятие жилищного хозяйства"	22 971	100,0000%
ООО "Медиагруппа "Ситим"	39 104	100,0000%
ООО "Мирнинская городская типография"	5 749	57,3100%
ООО "Мирнинское предприятие Жилищного Хозяйства"	46 208	100,0000%
ООО "Никоновка"	10 550	100,0000%
ООО "Орел-АЛРОСА"	20 534	51,0000%
ООО «Мирнинский ОРС»	0*)	99,9900%
ООО "Сунтарцеолит"	1 629	35,4000%
ООО Страховая компания "СК АЛРОСА"	159 858	99,3000%
ОАО "Республиканская инвестиционная компания "Саха Капитал"	2 500	25,0000%
АК "Инвест-Алмаз"	250	25,0000%
ОАО «АЛРОСА-Якутия»	0*)	50,8510%
Совместная монголо-российская компания с ограниченной ответственностью «М-Даймонд»	0*)	49,0000%

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



2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

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

Изменения и дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009 год утверждены приказом Президента Компании от 30 декабря 2008 г. № АКА01/0213-П.

Учетная политика Компании сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

В связи с введением в действие, начиная с отчетности за 2009 год, следующих нормативных актов:

- Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008);
- Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008);
- Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)

в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2009 год по сравнению с предыдущим годом внесены следующие изменения:

во внутреннем стандарте (далее - стандарт) Компании «Учет налоговых обязательств и налоговых активов» уточнены: виды доходов и расходов, по которым определяются



постоянные и временные разницы, налоговые активы и налоговые обязательства, оценка и признание расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в соответствии с изменениями, внесенными в гл. 25 НК РФ;

с 2009 года при определении отложенных налоговых обязательств в части признания расходов по амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета был применен в соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) способ Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Отложенные налоговые обязательства при признании расходов, связанных с начислением амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, определяются балансовым методом. Отложенное налоговое обязательство рассчитывается как произведение разницы, исчисленной между бухгалтерской и налоговой остаточной стоимостью объектов основных средств, и ставки по налогу на прибыль;

начиная с 2009 года проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива, сумма процентов определяется по расчету. Порядок определения суммы процентов, подлежащих включению в инвестиционный актив, разработан и описан во внутреннем стандарте Компании «Учет кредитов и займов». Сумма расходов по начисленным к уплате процентам по полученным займам и кредитам, подлежащая включению в инвестиционный актив, определяется как произведение средневзвешенной стоимости инвестиционного актива и средневзвешенной ставки процентов по полученным кредитам (займам).

Кроме вышеперечисленных дополнений и изменений внесены дополнения в другие стандарты Компании:

стандарт «Учет операций с основными средствами» дополнен разделом «Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств», определяющим порядок перевода основных средств на консервацию, вывода из консервации, учет расходов, связанных с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей и объектов основных средств;

раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)» дополнен подразделом «Расчеты по имущественному и личному страхованию», определяющим порядок учета расходов, связанных с добровольным и обязательным страхованием имущества и работников Компании;

Подготовлен и введен в действие с 01.01.2009 стандарт Компании «Учет расходов на капитальное строительство», которым упорядочен учет затрат на капитальное строительство, осуществляемое хозяйственным способом.

2.2. Последствия изменения учетной политики

Переход на непольный балансовый метод (в части формирования налоговых разниц и налоговых обязательств (активов) при признании расходов в части амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете) обусловлен:

значительным и всевозрастающим числом разниц, возникающих при признании расходов, связанных с начислением амортизации, в налоговом и бухгалтерском учете;

наличием нескольких тысяч объектов основных средств, по каждому из которых вести несколько видов отложенных налоговых обязательств (активов) в течение длительного времени, что приводит к искажению данных о суммах отложенных налоговых активов и обязательств;



отсутствием возможности создания и поддержания автоматизированной системы учета временных разниц и в этой связи трудоемкостью процесса их исчисления и ведения учета;

внесенными изменениями в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), связанных с упрощением порядка определения текущего налога на прибыль (пункт 22);

предоставленной возможностью использовать с 01.01.2009 способы Международных стандартов финансовой отчетности (пункт 7 ПБУ 1/2008).

Преимуществом применения балансового метода при формировании отложенного налогового обязательства (актива) в части расходов, связанных с начислением амортизации, является существенное упрощение определения временных разниц, значительное снижение трудоемкости процесса учета, исключение риска искажения данных о суммах отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с пунктом 15 ПБУ 1/2008 последствия изменения Учетной политики, не связанные с изменением законодательства Российской Федерации, способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Ретроспективное отражение последствий изменения Учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль»

Учитывая, что при переходе на балансовый метод определения отложенных налоговых обязательств (активов) в части признания расходов по амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, последствия могут быть достаточно надежно оценены, произведены следующие корректировки статей баланса и отражены в балансе ретроспективно по состоянию на 01.01.2009:

увеличено налоговое обязательство:

за счет уменьшения добавочного капитала Компании в сумме 10 141 445 тыс.руб., которая определена как произведение разницы между стоимостью доли приобретенного права на основные средства, ранее относящиеся к арендованному имущественному комплексу бывшего ПНО «Якуталмаз», по данным отчета независимого оценщика, переданного акционерами Компании в счет оплаты рыночной стоимости дополнительной эмиссии акций - 56 697 979¹ тыс.руб. и налоговой стоимостью (определенной в пропорции к доле стоимости права) данных основных средств - 5 990 755 тыс. руб., и ставки налога на прибыль (20 %). Корректировка произведена за счет добавочного капитала в связи с тем, что данные обязательства в будущем не могут быть признаны расходами периода, так как относятся к сделке с капиталом;

за счет уменьшения нераспределенной прибыли Компании:

а) в сумме 165 481 тыс. руб., которая определена как произведение разницы между стоимостью доли приобретенного права на основные средства, ранее относящиеся к арендованному имущественному комплексу бывшего ПНО «Якуталмаз», по данным отчета независимого оценщика, и переданного акционерами Компании в счет оплаты номинальной стоимости дополнительной эмиссии акций - 925 156 тыс. руб. и налоговой стоимостью (определенной в пропорции к доле стоимости права) данных основных средств - 97 753 тыс.руб. и ставки налога на прибыль (20 %);

¹ исключена стоимость неамортизированного имущества



б) в сумме 1 472 641 тыс. руб., определенной как произведение разницы между стоимостью доли приобретенного права на основные средства, выкупленного у Банка ВТБ – 8 233 125 тыс.руб. и налоговой стоимостью (определенной в пропорции к доле стоимости права) основных средств – 869 919 тыс.руб. и ставки налога на прибыль (20 %);

Корректировки, связанные с включением в инвестиционный актив расходов по процентам, причитающихся к уплате по полученным ссудам (займам), не осуществлялись, так как норма, введенная Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) распространяется только на инвестиционные активы, которые начали создаваться в 2009 году.

На конец отчетного года не было утверждено и опубликовано какого-либо нормативного или правового акта по бухгалтерскому учету, еще не вступившего в силу, который в случае его применения мог бы оказать значительное влияние на показатели бухгалтерской отчетности Компании за период, в котором начнется его применение.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

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

специализированные информационно-бухгалтерские программы: «Феномен-1», «Феномен-2» для учета наличия и движения всех активов и обязательств, отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете филиалов, представительств, структурных подразделений Компании и формирования сводной бухгалтерской отчетности Компании в режиме on-line, программа 1С, программа по учету материально-технического снабжения, разработанная на базе R3.

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.08	Курс на 31.12.09
за 1 долл. США	29,3804 руб.	30,2442 руб.
за 1 Евро	41,4411 руб.	43,3883 руб.

2.5. Нематериальные активы

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

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение нематериальных активов, а также доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление нематериальных активов собственными силами;



- текущей рыночной стоимости при получении нематериальных активов по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Переоценка нематериальных активов в 2009 г. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

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

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

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

2.6. Основные средства

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

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

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

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимость и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на



недвижимое имущество, ведется Компанией обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

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

Право собственности на земельные участки

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

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива, начиная с 01.01.2009. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется исходя из объемов линейным методом.

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

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



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сроки полезного использования для расчета амортизации приведены ниже.

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

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объемов производства, за 2008 и 2009 год – 6,8 процента.

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

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе основных средств, введенным в эксплуатацию до 2006 г., начисление износа производится на забалансовом счете 014 «Износ жилищного фонда», по введенным в эксплуатацию после 2006 г. начисляется амортизация, которая увеличивает затраты на содержание жилого фонда и отражается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств».

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

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

2.7. Незавершенное строительство

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

2.8. Финансовые вложения

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

Компания не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на субсчете 76 счета;



Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Материально-производственные запасы

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

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

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

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



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

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

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

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

2.11. Расходы будущих периодов

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

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

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

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки;



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

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

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Компании предусмотрено создание резервов:

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

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому долгу, признанному по результатам инвентаризации сомнительным, на полную сумму долга или на его часть в зависимости от вероятности погашения задолженности. Сумма созданного резерва в течение отчетного года признается в составе прочих расходов Компании. Неиспользованный на конец отчетного года остаток резерва присоединяется к нераспределенной прибыли.

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

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

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

2.15. Порядок учета кредитов и займов

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

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

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



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

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

2.16. Арендованные основные средства

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

Арендкуемые земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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

2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

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

2.20. Порядок формирования доходов

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

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

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



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

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

2.21. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с разделением на прямые затраты, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

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

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

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

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

2.22. Отложенные налоги

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».



налоговые обязательства» как сумма временных разниц, умноженная на ставку по налогу на прибыль.

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

2.23. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

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

2.24. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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

2.25. Условные факты хозяйственной деятельности

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

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

2.26. События после отчетной даты

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

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результат



организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.27. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является: добыча и реализация алмазов, которые составляют 65 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Компания осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Компании является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Компании определяются различием в видах деятельности.

2.28. Информация о связанных сторонах

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

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.



3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2009 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на конец 2008 года.

Изменение вступительных остатков на 01.01.2009:

по строкам бухгалтерского баланса (форма №1) 145 «Отложенные налоговые активы», 420 «Добавочный капитал», 470 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», 515 «Отложенные налоговые обязательства» - в результате последствий изменений, внесенных в Учетную политику Компании на 2009 год, связанных с расчетом отложенных налоговых обязательств при начислении амортизации на имущество, права на которое внесены акционерами в качестве уплаты дополнительного выпуска акций, способных оказать существенное влияние на финансовые результаты Компании (п.14 ПБУ 1/2008), а также в связи с пересчетом отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) на измененную с 01.01.2009 ставку налога на прибыль;

Код строки баланса	Наименование строки	Показатель на 31.12.08	Сумма корректировки	Скорректирован- ный показатель на 01.01.09
1	2	3	4	5
145	Отложенные налоговые активы	507 658	(489 069)	18 589

Причина корректировки:

(84 610) - пересчитан ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль;
(404 459) - свернуто сальдо ОНА и ОНО в связи с изменением способа определения временных разниц при начислении амортизации основных средств (см. раздел 2.2. пояснительной записки)

420	Добавочный капитал	72 709 423	(11 203 455)	61 505 968
-----	-----------------------	------------	--------------	------------

Причина корректировки:

(10 141 445) - начислено за счет добавочного капитала ОНО, как произведение разницы между налоговой и бухгалтерской стоимостью основных средств, полученных в счет оплаты акций умноженной на ставку налога на прибыль (см. раздел 2.2. пояснительной записки);
(1 062 010) - начислено ОНО на разницу дооценки основных средств, проведенной на 01.01.2005

470	Нераспределенная прибыль прошлых лет	88 747 476	(1 282 354)	87 465 122
-----	--	------------	-------------	------------

Причина корректировки:

(1 638 122) - начислено ОНО за счет нераспределенной прибыли, как произведение разницы между налоговой и бухгалтерской стоимостью основных средств, полученных в счет оплаты акций и выкупа доли на основные средства у Банка ВТБ и ставки налога на прибыль (см. раздел 2.2. пояснительной записки);
336 851 - пересчитано ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки на прибыль;
375 017 - скорректирована нераспределенная прибыль на сумму начисленной с 01.07.08 по 31.12.08 амортизации основных средств, полученных в счет



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5
(356 100)	оплаты акций; – начислено ОНО за счет нераспределенной прибыли как произведение ставки налога на прибыль и разницы между остаточной стоимостью основных средств (за исключением полученных от акционеров в счет оплаты дополнительного выпуска акций), числящихся в налоговом и бухгалтерском учете на 31.12.2008,			
515	Отложенные налоговые обязательства	2 683 198	11 996 740	14 679 938

Причина корректировки:

- (404 459) – перенесена сумма из строки 145 «Отложенные налоговые активы» (в части начисления амортизации основных средств) в связи с переходом на балансовый метод;
- (421 461) – пересчитано ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль;
- 11 203 455 – начислено ОНО за счет добавочного капитала (см. пояснение по строке 420 «Добавочный капитал» настоящей таблицы);
- 1 619 205 – начислено и пересчитано ОНО за счет нераспределенной прибыли (см. пояснение по строке 470 «Нераспределенная прибыль» настоящей таблицы);
- (1 638 122 +356 100- 375 017)

по строке 910 «Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» баланса увеличена сумма на 6 239 025 тыс.руб., в том числе: 6 148 703 тыс.руб. - в связи с изменением стоимости земельных участков (Постановлением Правительства РС (Я) № 541 от 10.12.2008 определена кадастровая стоимость данных земельных участков), 90 322 тыс.руб. – в связи с уточнением данных по объектам основных средств, учитываемым на основании договоров аренды и договоров о бессрочном пользовании.

Скорректированы показатели Отчета о прибылях и убытках (форма 2) за 2008 год, а именно:

Код строки	Наименование строки	Показатель за 2008 год		Сумма и причина корректировки
		в Отчете о прибылях и убытках за 2008 год	в Отчете о прибылях и убытках за 2009 год	
020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	39 274 182	39 203 272	(70 910) - уточнение записей в бухгалтерском учете: расходы, связанные с предпродажной подготовкой алмазов, включены в состав коммерческих расходов по строке 030
030	Коммерческие расходы	932 804	1 003 714	70 910 – уточнение записей в бухгалтерском учете

Изменение вступительных остатков на 01.01.2009 в Отчете об изменении капитала (форма №3):



по строке 091 «Изменение в учетной политике» уменьшена сумма на 12 485 809 тыс.руб., в том числе по добавочному капиталу – 11 203 455 тыс.руб. и нераспределенной прибыли – 1 282 354 тыс.руб., что соответствует изменениям вступительных остатков по строкам 420 и 470 бухгалтерского баланса (форма №1).

Изменение вступительных остатков на 01.01.2009 в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5):

по строке 150 «Передано в аренду объектов основных средств» увеличена сумма на 9 919 тыс.руб. в связи с уточнением перечня объектов основных средств, сданных в аренду;

по строке 154 «Переведено объектов основных средств на консервацию» увеличена сумма на 106 748 тыс.руб. в связи с уточнением перечня объектов основных средств, переведенных на консервацию;

по строке 160 «Получено объектов основных средств в аренду» увеличена сумма на 6 209 025 тыс.руб., что соответствует изменениям вступительных остатков по строке 910 бухгалтерского баланса (форма №1).

строка 560 «Ценные бумаги других организаций» увеличена, а строка 550 «Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций» уменьшена на сумму 2 244 тыс.руб. в связи с исправлением записей по отражению стоимости акций Акционерного коммерческого Сберегательного Банка РФ (ОАО);

строка 710 «Материальные затраты» уменьшена и строка 750 «Прочие затраты» увеличена в связи с уточнением записей: из состава материальных затрат исключена и включена в прочие затраты таможенная пошлина в сумме 373 181 тыс.руб.

3.2 Анализ финансовых показателей

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

Виды финансовых показателей ²	на 01.01.2009	на 31.12.2009
1. Оценка финансовой устойчивости		
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств (Ф1:490/Ф1:300).	0,54	0,55
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал (Ф1:300/Ф1:490)	1,86	1,83
1.3. Коэффициент концентрации заемного капитала = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств ((Ф1:590+Ф1:690)/Ф1:300)	0,46	0,45
1.4. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал ((Ф1:590+Ф1:690)/Ф1:490)	0,86	0,83
2. Оценка ликвидности		
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы (Ф1:290-Ф1:690)	32 262 698	
2.2. Маневренность собственных оборотных средств =	0,04	0,07

² В таблице для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчетов о прибылях и убытках (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Виды финансовых показателей ²	на 01.01.2009	на 31.12.2009
<i>Денежные средства / Функционирующий капитал (Ф1:260/(Ф1:290-Ф1:690))</i>		
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = <i>Оборотные активы / Краткосрочные пассивы (Ф1:290/Ф1:690)</i>	1,71	0,69
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности = <i>Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы ((Ф1:290-Ф1:210)/Ф1:690)</i>	1,16	0,33
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = <i>Денежные средства / Краткосрочные пассивы (Ф1:260/Ф1:690)</i>	0,03	0,02
2.6. Доля оборотных средств в активах = <i>Оборотные активы / Всего хозяйственных средств (Ф1:290/Ф1:300)</i>	0,27	0,24
2.7. Доля запасов в оборотных активах = <i>Запасы / Оборотные активы (Ф1:210/Ф1:290)</i>	0,32	0,52
3. Оценка рентабельности		
3.1. Чистая прибыль (Ф2:190)	1 573 557	2 348 387
3.2. Рентабельность продукции = <i>Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж (Ф2:050/Ф2:010)</i>	0,31	0,24
3.3. Рентабельность основной деятельности = <i>Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции (Ф2:050/(Ф2:020+Ф2:030+Ф2:040))</i>	0,46	0,31
3.4. Рентабельность совокупного капитала = <i>Чистая прибыль / Итог баланса (Ф2:190/Ф1:300)</i>	0,01	0,01
3.5. Рентабельность собственного капитала = <i>Чистая прибыль / Собственный капитал (Ф2:190/Ф1:490)</i>	0,01	0,02
3.6. Период окупаемости собственного капитала = <i>Собственный капитал / Чистая прибыль (Ф1:490/Ф2:190)</i>	97,36	66,32
4. Оценка имущественного положения		
4.1. Сумма хозяйственных средств = <i>Итог баланса (Ф1:300)</i>	285 126 326	285 212 891
4.2. Доля основных средств в активах = <i>Стоимость основных средств / Итог баланса (Ф1:120/Ф1:300)</i>	0,45	0,49
4.3. Коэффициент износа основных средств = <i>Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств</i>	0,23	0,25
4.4. Коэффициент обновления = <i>Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода</i>	0,49	0,13
4.5. Коэффициент выбытия = <i>Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода</i>	0,28	0,02
5. Оценка деловой активности		
5.1. Производительность труда = <i>Выручка от продаж / Среднесписочная численность</i>	2 111	1 921
5.2. Фондоотдача = <i>Выручка от продаж / Стоимость основных средств (Ф2:010/Ф1:120)</i>	0,58	0,45
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = <i>Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская</i>	2,91	



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Виды финансовых показателей ²	на 01.01.2009	на 31.12.2009
задолженность (Ф2:010/Ф1:240)		
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	124	104
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы (Ф2:020/Ф1:210)	1,56	1,06
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	230	339
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж (360*Ф1:620/Ф2:020)	88	69
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	354	443
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	266	374
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж (Ф1:240/Ф2:010)	0,34	0,29
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал (Ф2:010/Ф1:490)	0,48	0,41
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса (Ф2:010/Ф1:300)	0,26	0,22



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

Динамика изменения прибыли Компании от продаж за 2008 и 2009 гг. представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) с учетом коммерческих и управленческих расходов		Прибыль (убыток) от продаж		Прирост (+), снижение (-) прибыли 2009 г. к 2008 г.	
	2008 г.	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.	2009 г.	тыс.руб.	%
Добыча алмазов	55 089 328	41 444 457	(31 226 310)	(24 621 702)	23 863 018	16 822 755	(7 040 263)	-29,5%
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	3 924 658	1 904 103	(1 830 555)	(826 722)	2 094 103	1 077 381	(1 016 722)	-48,6%
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуге коммиссионера по их продаже	6 886 394	5 971 164	(4 442 181)	(3 740 213)	2 444 213	2 230 951	(213 262)	-8,7%
Геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр	577 702	337 922	(601 493)	(338 073)	(23 791)	(151)	23 640	-99,4%
Транспортная деятельность	4 449 874	4 163 541	(4 433 954)	(4 371 262)	15 920	(207 721)	(223 641)	-1404,8%
Торговля	26 428	7 034 958	(19 871)	(6 866 621)	6 557	168 337	161 780	2467,3%
Управление эксплуатацией жилого фонда	956 260	1 023 165	(3 684 122)	(3 597 619)	(2 727 862)	(2 574 454)	153 408	-5,6%
Прочие виды деятельности	2 075 168	1 969 827	(4 517 731)	(4 360 226)	(2 442 563)	(2 390 399)	52 164	-2,1%
ИТОГО:	73 985 812	63 849 137	(50 756 217)	(48 722 438)	23 229 595	15 126 699	(8 102 896)	-34,9%



4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.09 на счете 04 «Нематериальные активы» баланса не числятся активы, приобретенные до 2001 года, то есть до вступления в силу ПБУ 14/2007.

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

Вид	На 31.12.07	На 31.12.08	На 31.12.09
Товарные знаки	219	247	191
Патенты на изобретение	712	282	0
Исключительные права		2339	2076
Программное обеспечение	9		
Итого:	940	2868	2267

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

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

4.2. Основные средства

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

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

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

С 2005 года переоценок основных средств Компания не производила.



Акционерная компания «АЭРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

Движение основных средств за 2008 год представляет собой следующее:

Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства и хоз. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
Восстановительная стоимость на 31.12.2007	32 592 463	32 125 110	36 115 771	13 651 451	1 910 220	107 919	117 299 309
Накопленная амортизация на 31.12.2007	7 326 083	13 084 875	22 452 203	9 650 346	19 089	0	52 912 699
Переоценка на 01.01.2008							
Остаточная стоимость на 01.01.2008	25 266 380	19 040 235	13 663 568	4 001 105	1 891 131	107 919	64 386 610
Поступление в 2008 году	33 834 660	31 003 618	7 388 917	1 847 129	3 249 393	3 729 434	81 205 102
Накопленная амортизация по поступившим		12 507	(14 270)		1 763		0
Ввод новых основных средств	2 390 531	2 167 988	4 573 013	827 013	370 442	2 497	10 453 813
Реконструкция (модернизация)	557 599	434 533	38 327	7 130	0	0	1 037 589
Изменение классификации *	-2 765 709	13 518	-11 519	-19 226	-976	2 783 912	0
Поступило по договорам дарения	0	0	1 124	0	93	31	1 248
Поступило по договорам мены	0	0	0	0	91 292	0	91 292
Поступило в качестве взноса в Уставный капитал	33 616 419	28 387 579	2 786 689	1 032 093	30 505	2 978	69 583 200
Прочее поступление	35 820	0	1 283	119	0	738	37 960
Выбыло в 2008 году, всего	10 247 610	12 872 070	7 170 449	1 843 342	35 771	390 842	32 560 084
Накопленная амортизация по выбывшим	5 431 797	8 136 751	6 973 573	1 735 079	34 213	2 422	22 313 835
Реализовано	7 746	29 637	36 977	33 494	3 038	208 275	319 167
Передано безвозмездно	320 786	683 644	41 405	15 567	713	145 842	1 207 957
Списано (ликвидировано)	24 910	301 473	912 847	413 234	13 122	34 747	1 700 333
Выбыло по окончании срока договора аренды с ЮС(Я)	9 894 168	11 857 316	6 176 907	1 378 918	18 779	1 978	29 328 066
Прочее выбытие	0	0	2 313	2 129	119	0	4 561
Амортизация 2008 г.	1 420 876	2 534 722	3 248 830	956 925	104 165	13 226	8 278 744
Восстановительная стоимость на 31.12.2008	56 179 513	50 256 658	36 334 239	13 655 238	912 555	3 837 353	165 944 327
Накопленная амортизация на 31.12.2008	3 315 162	7 495 353	18 713 190	8 872 192	450 055	31 656	38 877 608
Остаточная стоимость на 31.12.2008	52 864 351	42 761 305	17 621 049	4 783 046	462 500	3 837 353	127 066 719
Накопленный забалансовый плюс							884 983
на вводимого до 01.01.2006	256 932	134 794	629	0	492 628		
на исправленных на капитальный ремонт в	305 149	229 948	364 344	209 760	238	7 378	1 116 812



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение основных средств за 2009 год представляет собой следующее:

Группы основных средств	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Протизвод. инвентарь	Прочие	Земельные участки	Итого
Восстановительная стоимость на 31.12.2008	56 179 513	50 256 658	36 334 239	13 655 238	912 555	4 768 771	3 837 353	165 944 327
Накопленная амортизация на 31.12.2008	3 315 162	7 495 353	18 713 190	8 872 192	450 055	31 656	0	38 877 608
Переоценка на 01.01.2009								0
Остаточная стоимость на 01.01.2009	52 864 351	42 761 305	17 621 049	4 783 046	462 500	4 737 115	3 837 353	127 066 719
Поступление в 2009 году	3 668 964	14 770 154	4 300 201	542 130	52 343	447 387	593	23 781 772
Накопленная амортизация по поступившим	0	0	18 253	0	0	0	0	18 253
Ввод новых основных средств	3 397 017	14 730 187	4 267 924	541 889	52 263	275 106	0	23 264 386
Реконструкция (модернизация)	264 702	39 967	13 072	0	0	0	0	317 741
Поступило по договорам дарения	0	0	38	0	80	67	0	185
Поступило по договорам мены	5 247	0	0	0	0	159 344	593	165 184
Прочее поступление	1 998	0	19 167	241	0	12 870	0	34 276
Выбыло в 2009 году всего	181 574	300 881	800 271	261 551	11 438	1 294 500	593	2 850 808
Накопленная амортизация по выбывшим	67 999	146 595	785 093	257 922	11 207	4 878	0	1 273 694
Реализовано	1 450	0	18 561	63 129	154	441 589	0	524 883
Передано безвозмездно	58 583	205 194	14 586	3 463	196	824 908	593	1 107 523
Списано (ликвидировано)	76 079	95 687	745 527	194 959	10 199	28 003	0	1 150 454
Передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	0	0	20 494	0	0	0	0	20 494
Прочее выбытие	45 462	0	1 103	0	889	0	0	47 454
Амортизация 2008 г.	1 851 622	2 981 165	3 120 947	830 797	108 629	16 682	0	8 909 842
Восстановительная стоимость на 31.12.2009	59 666 903	64 725 931	39 834 169	13 935 817	953 460	3 921 658	3 837 353	186 875 291
Накопленная амортизация на 31.12.2009	5 098 785	10 329 923	21 067 297	9 445 067	547 477	43 460	0	46 532 009
Остаточная стоимость на 31.12.2009	54 568 118	54 396 008	18 766 872	4 490 750	405 983	3 878 198	3 837 353	140 343 282
СПРАВОВО								
Накопленный забалансовый плюс жилищного фонда, введенного до 01.01.2006 ³	269 773	131 471	629	0	0	462 717	0	864 590
Сумма средств направленных на капитальный ремонт в 2009 г.	71 621	69 942	212 064	198 810	0	0	0	552 437

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «А.ПРОСА»			
Средства жилищного фонда, введенного до 01.01.2006			
Итого			
2008 г.		2009 г.	
6 283 273		5 348 884	
5 398 290		4 484 294	



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

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

Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 3 837 353 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

На балансе Компании числятся основные средства:

- арендованные у РС(Я) в сумме 974 тыс.руб., подлежащие в соответствии с распоряжением Правительства РС(Я) от 18.01.2010 №16-р передаче Ненецкому муниципальному образованию Катангского района Иркутской области.
- находящиеся в совместной собственности с Российской Федерацией в сумме 69 860 025 тыс.руб. (доля собственности РФ – 0,0014% или 967 тыс.руб.).

В состав основных средств, отраженных в отчетности, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию, в соответствии с приказами по Компании на период до 31.12.2009 и далее (амортизация на срок консервации не начисляется):

№ п/п	Наименование	Остаточная стоимость	
		на 01.01.09	на 31.12.09
1	Здания	523 663	5 066 240
2	Сооружения и передаточные устройства	1 004 559	4 325 978
3	Машины и оборудование	583 048	3 505 908
4	Транспортные средства	144 093	419 786
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	4 432	28 700
6	Земельные участки и объекты природопользования	-	-
7	Другие виды основных средств	-	837
	Итого	2 259 795	13 347 449



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

Доля накопленной амортизации основных средств по состоянию на 01.01.2009 и 31.12.2009 составляет – 23,4 и 24,9 процентов, соответственно.

№№	Наименование вида основных средств	2008 год			2009 год		
		Балансовая стоимость	Накопленный износ	% износа	Балансовая стоимость	Накопленный износ	% износа
1	Здания	56 179 513	3 315 162	5,9%	59 666 903	5 098 785	8,5%
2	Сооружения	50 256 658	7 495 353	14,9%	64 725 931	10 329 923	16,0%
3	Машины и оборудование	36 334 239	18 713 190	51,5%	39 834 169	21 067 297	52,9%
4	Транспортные средства	13 655 238	8 872 192	65,0%	13 935 817	9 445 067	67,8%
5	Инвентарь	912 555	450 055	49,3%	953 460	547 477	57,4%
6	Прочие	4 768 771	31 656	0,7%	3 921 658	43 460	1,1%
7	Земельные участки	3 837 353	0		3 837 353	0	
	Итого	165 944 327	38 877 608	23,4%	186 875 291	46 532 009	24,9%

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

Сведения о государственной регистрации прав объектов недвижимости, числящихся на балансе АК «АЛРОСА» (ЗАО) по состоянию на 31.12.2009:

Наименование	Всего объектов недвижимости			В том числе			
	Собственные			Арендные			
	Кол-во, шт.	%	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Кол-во, шт.	%	Остаточная стоимость, тыс.руб.	
Зарегистрированные	3 114	90	91 419 067	3 114	90	91 419 067	0
Захваченная регистрация	6	0	207 877	6	0	207 877	0
Зарегистрированные	352	10	4 172 581	349	10	4 171 607	974
Итого	3 472	100	95 799 525	3 469	100	95 798 551	974



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

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

Показатель	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Остаток на 01.01.2008	-	911 924	867 407	414 804	252 568	185 966	2 632 669
Поступление за 2008 год	-	915 554	288 592	174 072	37 057	2 290	1 417 565
Выбытие за 2008 год	-	(290 807)	(1 429)	(12 377)	(196 573)	(5)	(501 191)
Амортизация за 2008 год	-	(73 835)	(73 087)	(99 567)	(26 873)	(4 329)	(277 691)
Остаток на 31.12.2008	-	1 463 036	1 081 483	477 241	66 315	184 358	3 272 433
Изменение вступительного остатка	-	54 174	120 672	(463)	9 805	(174 278)	9 910
Остаток на 01.01.2009	-	1 517 210	1 202 155	476 778	76 120	10 080	3 282 343
Поступление за 2009 год	26	795 011	2 696 776	85 783	10 772	73 117	3 661 485
Выбытие за 2009 год	-	(741 362)	(507 873)	(311 070)	(46 944)	(9 341)	(1 616 590)
Амортизация за 2009 год	-	(73 675)	(91 588)	(65 863)	(6 929)	(2 958)	(241 013)
Остаток на 31.12.2009	26	1 497 216	3 299 470	185 628	33 019	70 898	5 086 257

Фактов обременения основных средств нет.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Арендованные основные средства

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

Показатель	Земля	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Наличие на 01.01.2008 года	9 293 949	1 189 869	405	12 223	-	22 937	10 519 383
Поступление за 2008 год	124 933	175 722	-	28	426	7 206	308 315
Выбытие за 2008 год	(4 658 222)	(5 145)	(405)	(7 425)	-	(13 680)	(4 684 877)
Наличие на 31.12.2008 года	4 760 660	1 360 446	-	4 826	426	16 463	6 142 821
Изменение вступительного остатка	6 148 703	91 163	-	-	-	(841)	6 239 025
Наличие на 01.01.2009 года	10 909 363	1 451 609	-	4 826	426	15 622	12 381 846
Поступление за 2009 год	602 229	22 220	43 557	3 510	100 363	3 689	775 568
Выбытие за 2009 год	(768 882)	(158 969)	-	(28)	-	(3 689)	(931 568)
Наличие на 31.12.2009 года	10 742 710	1 314 860	43 557	8 308	100 789	15 622	12 225 846

Площадь земельных участков, арендуемых Компанией, составляет 15 580 га, их кадастровая стоимость, по которой они отражены в отчетности – 10 742 710 тыс.руб.;

Площадь объектов недвижимости, арендуемых Компанией, составляет 126 955,4 кв.м, их стоимость, по которой они отражены в отчетности – 1 358 417 тыс. руб.

В составе арендуемых объектов недвижимости числятся служебные и производственные помещения: филиал «ЕО АЛРОСА» арендует у Госкомимущества РФ производственные помещения общей площадью 9 499 кв.м., филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» арендует у ОАО «Алмазный мир» производственные, офисные и складские помещения общей площадью 5 930 кв.м., филиал «ЯНТА» арендует у Министерства имущественных отношений РС (Я) административно-производственные помещения общей площадью 5 851,5 кв.м.

Помещения объектов основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в отчете за 2008 год (в оценке Компании, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам начисляется.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(цифровые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5
Прочие финансовые вложения, в том числе:	359 130	14 110 974	(1 028 811)	13 441 293
векселя	220 000	1 028 811		1 248 811
депозитные счета		11 285 000		11 285 000
прочие	139 130	1 797 163	(1 028 811)	907 482
Итого:	32 382 489	21 092 498	(8 187 855)	45 287 132

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

Наименование вложений	Сумма на 01.01.09	Поступило	Выбыло	Сумма на 31.12.09
1	2	3	4	5
Инвестиции в дочерние общества	14 386 843	14 178 117	(371 187)	28 193 773
Инвестиции в зависимые общества	365 372		(164 206)	201 166
Инвестиции в другие общества	24 944	6 189		31 133
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	17 068 680	9 490 928	(3 644 564)	22 915 044
Прочие финансовые вложения, в том числе:	13 441 293	292 283	(12 533 811)	1 199 765
векселя	1 248 811		(1 248 811)	-
депозитные счета	11 285 000		(11 285 000)	-
прочие	907 482	292 283	-	1 199 765
Итого:	45 287 132	23 967 517	(16 713 768)	52 540 881

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

В составе инвестиций Компании в дочерние, зависимые и другие общества по состоянию на 31 декабря 2009 г. числятся (отражены наиболее крупные вклады):

Наименование дочернего общества	Сумма вклада	Доли в уставном капитале	Величина чистых активов ¹	Доходы от участия, за 2008 год
1	2	3	4	5
Alrosa Finance B.V.	119	100,0000%	x	
Arcos LIMITED	17 396	78,2800%	x	
Arcos USA Inc.	26 726	100,0000%	x	
Sunland Holding S.A.	4 538	100,0000%	x	
АЛРОСА Внешстрой ЛТД	2 514	90,0000%	x	
АО «Гидрошникапа»	1 568	55,0000%	x	
Горнорудное общество «КАТОКА Лтд.»	34 080	32,8000%	x	887 201
ЗАО «АЛРОСА-Торг»	23 300	100,0000%	29 058	168
ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА»	225 642	100,0000%	186 880	
ЗАО «Иреляхнефть»	20 300	100,0000%	50 900	
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	484 187	100,0000%	441 250	

¹ Ввиду того, что отчетность Компании составляется достаточно рано, величина чистых активов предприятий приведена по состоянию на 30 сентября 2009 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	5	6
НПФ «Алмазная осень»	99 700	99,7000%	6 521 174	
ОАО «Алмазы Анабара»	2 303 589	100,0000%	1 720 898	
ОАО «АЛРОСА-Газ»	1 409 652	99,9995%	1 344 309	
ОАО «АЛРОСА-Ленскстрой»	14 944	98,2199%	36 463	246
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	14 160 415	87,5252%	3 288 237	876 122
ОАО «Виднойгэстрой»	0	90,0000%		
ОАО «Видойская ГЭС –3»	5 510 353	99,7313%	5 358 003	
ОАО «Ленская оптово-торговая контора»	0	99,8852%	-123 484	
ОАО «НПП Буревестник»	129 728	90,6555%	308 848	18 236
ОАО «Севералмаз»	2 083 488	95,0348%	-1 259 215	
ОАО «Удачинский комбинат пищевых предприятий»	11 398	99,4789%	-19 248	
ОАО Инвестиционная группа «АЛРОСА»	0	100,0000%	-2 840 731	
ОАО ННГК «Саханефтегаз»	0	50,4006%	653 018	
ОАО Судоходная компания «АЛРОСА-Лена»	78 987	99,2287%	102 182	
ООО «АЛРОСА-ВГС»	613 238	100,0000%	540 207	138
ООО «АЛРОСА-Охрана»	31 394	100,0000%	51 415	162
ООО «Барнаульский завод «Кристалл»	50 000	100,0000%	21 642	
ООО «Мирнинское предприятие Жилищного Хозяйства»	46 208	100,0000%	76 434	1 399
ООО «Орел-АЛРОСА»	20 534	51,0000%	-46 861	
ООО «Страховая компания «СК АЛРОСА»	159 858	99,3000%	264 541	25 946
МКБ «МАК-банк» (ООО)	220 453	84,6622%	597 647	6 989
ООО «Мирнинский ОРС»	0	99,9900%		
ОАО «Айхальский ОРС»	0	100,0000%		
ОАО «Удачинский ОРС»	0	98,6457%		
ООО «АЛРОСА-Авто»	0	100,0000%		
ОАО «АЛРОСА-Якутия»	0	50,8510%		
ОАО «АЛРОСА-Леспром»	0	82,5200%		
ЗАО «АК «АЛРОСА-АВИА»	0	100,0000%		
Прочие	641 763	x	x	7 031
Итого:	28 426 072	x	x	1 823 476

Сумма вкладов в Уставный капитал дочерних, зависимых и других обществ за период 2008-2009 гг. составила:

Наименование дочернего общества	Сумма вклада в Уставный капитал	Внесено	
		2008 г.	2009 г.
1	2	3	4
НПФ «Алмазная осень»	99 700	25 000	
ОАО «АЛРОСА-ВГС»	613 238	613 238	
ОАО «НПП Буревестник»	129 728	566	
ООО Страховая компания «СК АЛРОСА»	159 858	16 560	
АЛРОСА Внешстрой ЛТД	2 514		



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	484 187		241 300
ОАО «Виллойская ГЭС-3»	5 510 353	403 248	85 555
Итого:	X	1 058 612	327 089

В составе займов, предоставленных на срок более 12 месяцев по состоянию на 31 декабря 2009 г., числятся (отражены наиболее крупные займы):

Наименование заемщика	Сумма займа	Проценты	Обеспечение	Срок погашения займа
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	258 014	3,00%	нет	19.08.2011
ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	856 006	0,45%	нет	31.12.2011
ЗАО "Ирелжнефть"	339 629	0,50%	нет	03.12.2012
ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	316 505	0,35%	нет	31.12.2013
ОАО "Алмазы Анабара"	4 506 566	4,00%	нет	25.12.2011
ОАО "Виллойская ГЭС-3"	7 395 527	0,50%	нет	25.12.2011
ОАО "Севералмаз"	8 945 047	0,50%	нет	25.12.2012
Прочие	297 750		нет	
Итого:	22 915 044			

В декабре 2009 года АК «АЛРОСА» (ЗАО) произвела оценку текущей рыночной стоимости финансовых вложений в дочернюю компанию ОАО «АЛРОСА-Нюрба», которая составила 14 160 415 тыс.руб. и в Акционерный коммерческий Сберегательный Банк РФ (ОАО), которая составила 8 433 тыс.руб. Доход Компании от дооценки данных акций в 2009 году составил 13 850 924 тыс.руб. и 6 189 тыс.руб., соответственно.

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

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений на начало отчетного периода отражен депозитный вклад в КИТ Финанс Инвестиционный банк (ОАО) в сумме 11 285 000 тыс.руб., который в период с июля по сентябрь 2009 года был возвращен.

Прекратил свое действие концессионный контракт по проекту CASOLO A.P. (Республика Ангола) с совместным участием Компании, Эндиама, ГЕЛТОН, ПРОДМИНАШ, САКСИР, расходы по которому в сумме 360 168 тыс.руб. отражены в составе прочих долгосрочных финансовых вложений. Кроме того, в составе необоротных активов отражены расходы Компании в сумме 42 023 тыс. руб., не утвержденные участниками проекта. Заккрытие указанного проекта планируется осуществить к 2011 г.

В 2009 году начислен резерв под обесценение следующих финансовых вложений:

Наименование общества	Сумма начисленного резерва	Причина создания резерва
1	2	3
ОАО "Ленская ОТК"	51 962	Отрицательная динамика чистых активов в течение 2008 – 2009 гг.
АК "Виллойгэсстрой" (ОАО)	29 129	Решением Арбитражного суда РС(Я) от 02.05.2007 признана банкротом, открыто конкурсное производство, срок конкурсного производства продлен до 13.07.2010
ОАО ННГК "Саханефтегаз"	184 616	Определением Арбитражного суда РС(Я) от 18.11.2008 введена процедура реорганизации
ОАО "АЛРОСА - Авто"	8 888	Отсутствие информации о величине



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3
АКБ "СИР"	243	производственно-хозяйственной деятельности ЦБ РФ 10.12.2009 отозвал лицензию на осуществление банковских операций, в банк назначена временная администрация.
ОАО "Инвестиционная группа "АЛРОСА"	86 584	Решение Бюджетного комитета АК «АЛРОСА» (ЗАО) от 20.12.2009 и завершение финансовых взаимоотношений
ЗАО АК "АЛРОСА- АВИА"	10 008	Решением Арбитражного суда Московской области от 20.05.2009 признано банкротом и открыто конкурсное производство
Совместная монголо- российская компания с ограниченной ответственностью «М- Даймонд»	240	Отсутствие информации о ведении производственно-хозяйственной деятельности
Итого	371 670	

Кроме того, в 2009 году резерв под обесценение финансовых вложений создан по выданным займам и начисленным процентам по договорам займов в сумме 84 523 тыс.руб. и 234 тыс.руб., соответственно, по следующим дочерним и зависимым обществам.

Наименование общества	Сумма начисленного резерва
ОАО ННГК "Саханефтегаз"	80 430
ОАО "АЛРОСА - Авто"	239
ЗАО АК "АЛРОСА-АВИА"	4 088
Итого	84 757

Долгосрочные финансовые вложения в ОАО «Севералмаз» на конец отчетного периода имеют признаки обесценения. Компанией проведена оценка расчетной стоимости указанных финансовых вложений на конец отчетного года. Резерв под обесценение финансовых вложений в ОАО «Севералмаз» Компания не создавала, базируясь на понимании того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

На заседании Правления АК «АЛРОСА» (ЗАО) (протокол от 12.02.2010) рассмотрено новое технико-экономическое обоснование отработки алмазносного месторождения им.М.В. Ломоносова, согласно данным которого, при ожидаемых благоприятных конъюнктурных изменениях на алмазно-бриллиантовом рынке (по прогнозам «ЕКО АЛРОСА») реализация проекта позволит, как минимум, вернуть финансовые средства, вложенные в ОАО «Севералмаз».

4.6. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
НИОКР	1 712	6 526
Программа «Феномен-2»	85 179	85 179
Проект SACOLO A.P. (Республика Ангола)	1 383	42 025
Товарный знак «ALROSA»	58	970
Итого:	88 332	134 699



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Запасы

В составе материально-производственных запасов Компании отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	9 585 869	9 060 826
Животные на выращивании и откорме	212	328 900	408 908
Затраты в незавершенном производстве	213	6 368 476	7 015 514
Готовая продукция и товары для перепродажи	214	4 048 220	13 507 617
готовая продукция		2 570 423	7 630 700
товары для перепродажи		1 477 797	5 876 917
Товары отгруженные	215	73 574	83 447
Расходы будущих периодов	216	4 668 919	5 114 815
Итого:		25 073 958	35 191 127

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

4.8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

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

Наименование	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Покупатели и заказчики		
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4 701	12 831
Векселя к получению		
Задолженность дочерних и зависимых обществ	2 473 688	3 542 931
Прочие, в т.ч.:	1 171 106	5 422 788
<i>Переуступка прав требования по договору займа</i>		3 834 730
<i>Беспроцентные займы, предоставленные другим организациям</i>		596 585
<i>Прочие</i>		1 041 853
Резерв по сомнительным долгам	(592)	
Итого за вычетом резерва:	3 648 903	8 978 550

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

АО «Гидрошкана» в сумме 1 846 659 тыс.руб., возникшая в результате погашения Компанией обязательств по договорам поручительства. Задолженность переоформлена в 2010 году в долгосрочный займ;

ОАО «Алмазы Анабара» в сумме 903 781 тыс.руб., в том числе начисленные проценты по долгосрочным займам - 133 240 тыс.руб., стоимость отгруженных готовых к реализации материалов - 359 679 тыс.руб., реализация незавершенного строительства



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Юринг-Хая, - 127 758 тыс.руб., стоимость оказанных услуг по аренде основных средств Удачинского ГОКа - 128 615 тыс.руб.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность Escom Mining в сумме 3 965 884 тыс.руб., в том числе по переуступке права требования долга Escom ALROSA – 3 834 730 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность

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

Наименование	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Покупатели и заказчики	15 189 550	2 730 943
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	1 353 779	1 004 940
Векселя к получению	-	-
Задолженность дочерних и зависимых обществ	5 561 683	14 400 360
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	-	-
Прочие, в т.ч.:	4 103 190	2 354 990
<i>Задолженность бюджета по возмещению НДС</i>	-	1 089 764
<i>Претензионные суммы</i>	140 305	121 448
<i>Беспроцентные займы, предоставленные другим организациям</i>	110 000	31 442
<i>Прочие</i>	3 852 885	1 112 336
Резерв по сомнительным долгам	(780 462)	(2 031 524)
Итого за вычетом резерва:	25 427 740	18 459 709

По строке «Покупатели и заказчики» числится задолженность за отгруженные алмазы в сумме 1 298 460 тыс.руб., оплата которой будет произведена в сроки, определенные условиями контрактов.

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

ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в сумме 3 289 001 тыс.руб., в том числе за оказанные услуги по ведению горных работ в сумме 2 711 323 тыс.руб., начисленные дивиденды – 557 532 тыс.руб.

ОАО «ИГ АЛРОСА» в сумме 8 269 862 тыс.руб. – оплата Компанией обязательств по договорам поручительства;

ГРО «Катока» в сумме 409 907 тыс.руб. - начисленные дивиденды;

АО «Гидрошкапа» в сумме 606 622 тыс.руб. в том числе 576 275 тыс.руб. - оплата Компанией обязательств по договорам поручительства. Задолженность переоформлена в 2010 году в долгосрочный займ;

Резерв по сомнительным долгам в сумме 2 031 524 тыс.руб. создан по дебиторской задолженности нереальной для взыскания в том числе: 764 419 тыс.руб. – за задолженность АО «Виллойгэстрей» (ОАО) по выданным займам, 278 551 тыс.руб. – за задолженность АО «Дирекция единого заказчика по ремонтно-восстановительным работам горнодобывающей промышленности Якутской области» по договору строительного подряда, 196 000 тыс.руб. – задолженность ОАО «АЛРОСА» по договору подряда на строительство объектов.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

торговая контора» по выданным займам, 187 900 тыс.руб. - ОАО «Мирнинский ОРС» по выданным займам, 100 000 тыс.руб. - ОАО «Айхальский ОРС» по выданным займам.

4.9. Краткосрочные финансовые вложения.

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Компании за 2008 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.08	Поступило	Выбыло	Влияние курсовых разниц	Сумма на 31.12.08
1	2	3	4	5	7
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	2 483 643	29 206 794	(13 377 279)	858 813	19 171 971
Ценные бумаги, приобретенные в качестве краткосрочных инвестиций	36 584	499 976	(499 975)		36 585
Депозитные вклады	7 363 860	31 679 059	(38 412 019)	969 100	1 600 000
В долларах США в пересчете на рубли	7 363 860	11 279 059	(19 612 019)	969 100	-
В рублях	-	20 400 000	(18 800 000)		1 600 000
Итого:	9 884 087	61 385 829	(52 289 273)	1 827 913	20 808 556

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

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

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

- на 01.01.09 – 353 487 тыс. руб.
- на 31.12.09 – 251 812 тыс. руб.

В составе займов, предоставленных Компанией, на срок менее 12 месяцев по 31 декабря 2009 г., отражены следующие займы:

Наименование заимополучателя	Сумма займа	Проценты
ОАО "АЛРОСА - Газ"	587 982	0,25%



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование заимополучателя	Сумма займа	Проценты	Обеспечение
ОАО "Вилуйская ГЭС-3"	366 000	0,5%	нет
ОАО "ИГ АЛРОСА"	1 031 075	0,5% - 11 %	нет
Прочие	103 336	-	нет
Итого:	2 088 393		

4.10. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Расчетные счета	987 193	1 475 313
Валютные счета	382 018	752 877
Касса	2 805	2 488
Прочие денежные средства	33 430	35 417
Итого:	1 405 446	2 266 095

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

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

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

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

Наименование	Код строки	2009г.	2008г.
Прочие доходы	130	80 614 171	122 033 448
Возврат переплаты по налогам		1 120 052	2 356 090
Средства от реализации продукции комитентов		15 221 317	7 961 575
Поступление от продажи иностранной валюты		49 889 806	48 329 904
Поступление от покупки иностранной валюты		10 301 858	56 771 725
Поступление штрафов, пени по хоз.договорам		5 367	7 048
Поступление от погашения беспроцентных займов, векселей		1 727 814	38 585
Возврат беспроцентных займов		58	2 770 719
Возмещение таможенных платежей			1 503 280
Поступление средств по форвардным контрактам			1 608 822
Возврат платежей по нефтегазовому проекту		1 212 049	
Поступления средств по договорам цессии и поручительства		440 161	23 181
Прочие доходы по текущей деятельности		695 689	662 519
Прочие расходы	190	(93 266 094)	(127 076 459)
Госпошлины, арбитражные, нотариальные сборы		(3 408)	



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	2009г.	2008г.
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь		(205 113)	(527 193)
Средства, направленные на продажу иностранной валюты		(46 911 172)	(57 649 574)
Средства, направленные на покупку иностранной валюты		(10 155 584)	(54 065 950)
Командировочные		(82 208)	(248 036)
Возврат средств комитентам		(15 496 027)	(7 966 135)
Штрафы, пени, неустойки		(1 245)	(236 684)
Платежи в НПФ "Алмазная осень"		(972 900)	(761 960)
Платежи по договору хеджирования		(4 106 535)	(231 363)
Выплаты по договорам поручительства		(13 160 510)	(3 107 779)
Прочие расходы по текущей деятельности		(2 171 392)	(2 276 408)

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

Информация в Отчете о движении денежных средств о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представлена в рублях, пересчет в рубли осуществлен по официальному курсу ЦБ РФ на 31.12.2009.

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

4.11. Уставный капитал

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

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

Уставный капитал оплачен полностью. Уставный капитал был увеличен в 2008 году путем размещения по закрытой подписке дополнительных акций в количестве 72 726 шт. на сумму 981 983 тыс.руб., в 2009 году Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.12. Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2008 и 2009 гг. представлено в Отчете об изменении капитала (форма №3).

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Переоценка основных средств	11 466 860	10 978 401
Эмиссионный доход	50 039 138	50 039 138
Итого:	61 505 998	61 018 239



4.13. Резервный капитал

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

В связи с увеличением в 2008 году уставного капитала Компании на 981 983 тыс.руб. путем размещения по закрытой подписке среди акционеров Компании дополнительных акций в количестве 72 726 штук, в соответствии с абз. 1,2 п.1 ст.35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьей 21 Устава Компании резервный капитал Компании должен быть увеличен на 20 процентов от суммы увеличения уставного капитала, т.е. на 196 397 тыс.руб. Размер обязательных ежегодных отчислений для формирования резервного капитала определяется собранием акционеров в сумме, составляющей не менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом.

В течение 2009 года резервный капитал был доначислен в соответствии с решением Общего собрания акционеров в сумме 78 700 тыс.руб. Его сумма на 31.12.09 составила 618 800 тыс. руб.

Предполагается, что в 2010 году резервный капитал за счет нераспределенной прибыли будет доначислен в сумме 117 700 тыс.руб. и составит 736 500 тыс. руб., то есть 20 % от уставного капитала Компании.

4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание акционеров утвердило следующее распределение прибыли по результатам 2008 года:

Статья	Сумма за 2008 год
Капитальные вложения в основной капитал	1 475 357
Долгосрочные финансовые вложения	19 500
Отчисления в резервный капитал	78 700
На выплату дивидендов по акциям	-
Выплаты членам совета директоров и правлению и обязательные начисления на них	-
Нераспределенная прибыль	1 573 557

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2009 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

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

Наименование	Код строки	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Нераспределенная прибыль прошлых лет	470	87 465 122	88 069 932
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет		82 540 797	82 540 797
Изменения нераспределенной прибыли в связи с:		4 924 325	5 529 135
начислением амортизации по основным		375 017	375 017



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код строки	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
средствам, полученным в счет оплаты акций, за период с 1.07.08г. по 31.12.08г.			
начислением ОНО, как произведение разницы в остаточной стоимости основных средств по данным бухгалтерского и налогового учета (за исключением ОС, полученных в оплату доп. акций) и ставки налога на прибыль при переходе на балансовый метод		(356 100)	(160 319)
переносом из добавочного капитала дооценки (уценки) по выбывшим основным средствам		4 568 557	5 056 286
пересчетом ОНА, ОНО в связи с изменением ставки по налогу на прибыль		336 851	336 851
отчислением в резервный капитал в соответствии с учредительными документами			(78 700)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	471		2 348 387
Итого:		87 465 122	90 418 319

4.15. Кредиторская задолженность

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

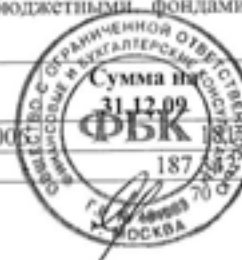
Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Поставщики и подрядчики	4 522 705	2 544 936
Задолженность перед персоналом организации	1 027 933	1 269 234
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	149 459	170 604
Задолженность по налогам и сборам	2 601 161	1 562 693
Авансы полученные	268 701	387 798
Векселя к уплате	-	-
Прочие, в т.ч.	962 094	1 200 025
Задолженность за электроэнергию	82 595	407 208
Задолженность за продукцию ОАО "Севералмаз"	-	209 406
Итого:	9 532 053	7 135 290

Кредиторская задолженность по строке «Поставщики и подрядчики» снижена на 1 977 769 тыс.руб., в том числе по ОАО «Алмазы Анабара» - на 657 363 тыс.руб., ЗАО НПО «Энергоприбор» - на 172 617 тыс.руб., ООО ПКП «Веста» - на 95 040 тыс.руб.

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

Вид налога, сбора	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Налог на добавленную стоимость	1 237 000	1 187 000
Налог на прибыль		



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид налога, сбора	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Налог на имущество	797 575	700 274
Налог на доходы физических лиц	164 159	187 973
Транспортный налог	16 256	16 392
Водный налог, плата за пользование водными объектами	2 073	1 807
Платежи за загрязнение окружающей среды	27 709	18 849
Налог на добычу полезных ископаемых	345 552	421 998
Единый социальный налог	144 657	166 083
Прочие	15 633	32 398
Итого:	2 750 620	1 733 297

Просроченной задолженности по налогам и сборам Компания не имеет.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(все данные показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16. Кредиты и займы.

Остатки и движение кредитов и займов Компании за 2008 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	Сумма на 01.01.08	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	Сумма на 31.12.08
				отрицательные	положительные		
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях		44 173 000					44 173 000
Кредиты в долл.США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	15 344 923	5 176 556	(12 446 433)	6 065 033	(1 401 983)	(708 653)	12 029 443
Займ ALROSA FINANCE S.A.(субординации) в долл.США в пересчете на рубли по курсу ЦБ РФ	12 273 100		(7 094 130)	3 118 250	(970 880)	7 363 860	14 690 200
Прочие займы в руб.	140 000						140 000
Итого:	27 758 023	49 349 556	(19 540 563)	9 183 283	(2 372 864)	6 655 207	71 032 643
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях		40 544 520	(25 644 520)				14 900 000
Кредиты в долл.США в пересчете на рубли	21 116 828	65 181 641	(73 292 721)	5 537 520	(1 182 976)	708 653	18 068 945
Займы в руб.	-	500 000	-	-	-	-	500 000
Займы долл. США в пересчете на рубли	7 363 860	8 684 837	(10 051 990)	1 493 281	(126 128)	(7 363 860)	-
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	490 025	6 413 159	(6 468 823)	182 950	(32 232)		585 079
Итого:	28 970 713	121 324 157	(115 458 054)	7 213 751	(1 341 336)	(6 655 207)	34 054 024



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные кредиторы (займодавцы) Компании:

Описание задолженности	Валюта займа	Задолженность на 01.01.09		Задолженность на 31.12.09		Срок погашения
		Основная сумма	в т.ч. начисленные проценты	Основная сумма	в т.ч. начисленные проценты	
Долгосрочные		71 032 643	-	15 262 100	-	
Morgan Stanley Bank International	\$	11 752 160				
ОАО Банк "ВТБ"	руб.	44 173 000				
ALROSA FINANCE S.A.(еврооблигации)	\$	14 690 200		15 122 100		2014
Прочие долгосрочные кредиты и займы		417 283		140 000		2011
Краткосрочные		34 054 024	585 079	91 043 125	571 458	
ALROSA FINANCE S.A.	\$			11 579 642	343 029	01.12.10
АКБ "Банк Москвы"	\$	7 345 100		14 517 216		11.09.10
ЗАО "ЮниКредит"	\$	2 658 226	13 991	861 854	5 991	05.07.10
ОАО "Альфа-банк"	\$	8 418 934	18 934	8 322 624	5 469	03.06.10
ОАО Банк ВТБ	\$, руб.	166 175	166 175	52 552 856	213 922	09.09.10
ОАО "Банк Возрождение"	\$			2 419 536	-	02.06.10
Banque Societe Generale	\$	8 176 622	97 012			
ОАО "Международный промышленный банк"	руб.	6 500 000		-		
Прочие краткосрочные кредиты и займы		788 967	288 967	789 397	3 047	

4.17. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	11 824 154	455 091
Материалы, принятые в переработку	1 880 941	1 784 945
Товары, принятые на комиссию	8 195 919	11 323 089
Итого:	21 901 014	13 563 125

В структурном подразделении Компании - Управлении материально-технического снабжения, на основании договоров временного хранения осуществляется хранение имущества, не принадлежащего Компании. Поставка на хранение осуществлена в контейнерах, опломбированных поставщиком. Условиями данных договоров ответственность принятых на хранение ценностей не установлена, поэтому в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не отражена.



4.18. Обеспечения полученные и выданные

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

Контрагент	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09	Вид обязательства
Гарантии полученные, всего:	18 239 623	6 223 550	
Министерство финансов РС(Я)	401 129	374 977	Гарантия
Правительство РС (Я)		500 000	Государственная гарантия
Escom Investments B.V.	1 726 914	0	Гарантия
L.L.D.Diamonds Ltd.	2 700 000	0	Поручительство
KFI SECURITIES LIMITED	13 231 273	0	Ценные бумаги в залоге
Кит Финанс Холдинговая Компания (ООО)		3 965 778	Ценные бумаги в залоге
ООО «Интердиам»		586 755	Товары в залоге
прочие	180 307	796 040	
Итого	18 239 623	6 223 550	

В составе строки 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражены:

Контрагент	Сумма на 01.01.09	Сумма на 31.12.09	Вид обязательства
Векселя выданные, в том числе:	376 027	343 406	
ОАО "Сахазернопродукт"	359 000	343 406	Векселя
ОСАО "Ингосстрах"	17 027		
Гарантии выданные, в том числе:	40 023 159	37 373 525	
ALROSA FINANCE SA	16 375 647	28 458 942	Гарантия
Banco Africano de Investimentos, Sarl	161 592	166 343	Поручительство
Banque Societe Generale	398 215	421 819	Поручительство
Natixis Bank (ZAO)	3 966 354	1 884 446	Поручительство
SG Equipment Finance Schweiz AG	117 522	120 977	Поручительство
VTB Bank Europe plc	1 833 337	1 596 894	Поручительство
АК "Банк Москвы"	9 695 532	3 024 420	Поручительство
КБ "МАК-банк" (ООО)	5 100	30 287	Поручительство
КОМДРАГМЕТ РС (Я)	240 986	110 254	Поручительство
ОАО Банк ВТБ	7 046 242	1 559 143	Поручительство
Прочие	182 632		
Итого	40 399 186	37 716 931	



5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2008 год	2009 год
Добыча алмазов	55 089 328	41 444 457
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	3 924 658	1 904 103
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	6 770 277	5 800 601
Геологоразведочные работы	577 702	337 922
Транспортная деятельность	4 449 874	4 163 541
Торговля	26 428	7 034 958
Управление эксплуатацией жилого фонда	956 260	1 023 165
Прочие виды деятельности	2 191 285	2 140 390
Итого выручка от продаж:	73 985 812	63 849 137

Данные по строкам «Геологоразведочные работы» и «Транспортная деятельность» за 2008 год уточнены в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	2008 год	2009 год
Добыча алмазов	20 148 658	13 592 318
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	1 612 835	741 937
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	4 269 159	3 562 302
Геологоразведочные работы	601 493	338 073
Транспортная деятельность	4 382 915	4 322 484
Торговля	18 453	6 861 235
Управление эксплуатацией жилого фонда	3 684 122	3 597 619
Прочие виды деятельности	4 556 547	4 363 404
Итого себестоимость продаж	39 274 182	37 379 372

Данные по строкам «Геологоразведочные работы» и «Транспортная деятельность» за 2008 год уточнены в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг.

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	2008 год	2009 год
Коммерческие расходы	1 003 714	493 988



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Рост коммерческих расходов 2009 года по отношению к расходам 2008 года составил 1 490 241 тыс.руб., в том числе в связи с отказом покупателей от возмещения в 2009 году таможенной пошлины - 1 642 902 тыс.руб.

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	2008 год	2009 год
Управленческие расходы	10 549 231	8 849 111

Снижение управленческих расходов 2009 года, по отношению к расходам 2008 года, составило 1 700,12 млн.руб., в том числе за счет снижения расходов на оплату труда управленческого персонала – 969 млн.руб. и прекращения платежей РС (Я) за использование арендованных основных средств по договору о передаче во временное пользование имущественного комплекса – 481 млн.руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	2008 год	2009 год
Материальные затраты	25 914 753	20 518 767
Затраты на оплату труда	18 655 962	16 678 955
Отчисления на социальные нужды	3 105 744	2 905 254
Амортизация	7 766 210	8 780 213
Прочие затраты, в том числе:	7 788 764	9 075 378
налоги и сборы, включаемые в себестоимость	3 652 023	4 383 885
арендная плата	1 127 110	386 376
отчисления в НПФ "Алмазная осень"	888 310	945 050
страхование имущества и работников	353 962	338 627
суточные и подъемные	136 651	100 715
прочие расходы	1 630 708	2 920 725
Итого по элементам затрат:	63 231 433	57 958 567
Изменение остатков расходов будущих расходов	996 844	506 205
Изменение остатков незавершенного производства	1 231 208	664 807
Изменение остатков готовой продукции	(82 650)	5 060 277

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2008 и 2009 гг. представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	2009 год		2008 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Проценты к получению	770 147		1 749 996	
Проценты к уплате		16 758 294		6 413 159
Доходы от участия в других организациях	1 823 476		2 528 832	
Доходы (расходы), полученные от реализации активов, всего	55 729 733	57 168 091	50 237 613	50 526 309
в т.ч. основных средств	315 445	1 510 716	215 320	300 025
материально-производственных запасов	332 208	315 941	84 310	80 480
ценных бумаг	1 398 398	1 398 261	5 294 100	490 986
иностранной валюты	49 890 035	50 117 423	48 292 366	1 410 184
прав требования	3 784 530	3 784 756	5 000 000	3 085 714



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5
прочих активов	9 117	40 994	345 834	513 180
Доходы (расходы), полученные от прочих операций:	15 251 955	11 196 875	3 215 080	5 075 670
услуги кредитных организаций	3	409 813	0	526 456
получение и обслуживание кредитов и займов	0	1 109 001	0	203 635
участие в уставных капиталах других организаций	0	45 241	14 790	85 228
ведение геологоразведочных работ	0	2 062 233	0	2 192 705
сдача имущества в аренду	379 670	326 036	489 312	374 313
отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений	19 944	456 427	29 879	935
отчисления в резерв по сомнительным долгам	706 476	2 153 495	938 862	781 054
корректировка финансовых вложений до рыночной стоимости	13 857 113	0	333	457 676
хеджирование валютных рисков	1 548	4 363 270	1 609 630	232 898
другие операции	287 201	271 359	132 274	220 770
Налог на имущество	0	2 611 330	0	1 992 021
Доходы (расходы), не связанные с реализацией, всего:	28 937 992	27 755 830	8 693 691	21 084 900
штрафные санкции, пени, полученные за невыполнение условий договоров	4 497	117 500	15 007	91 133
возмещение причиненного ущерба полученное (уплаченное)	7 781	5 734	2 963	8 765
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	49 865	285 748	288 199	106 073
курсовые разницы	28 788 673	23 943 403	8 279 260	17 683 277
судебные доходы (расходы)	2 381	1 483	1 371	143
Расходы и выплаты по сметам Компании за счет прибыли	0	1 911 099	0	2 990 759
потери от простоев по внешним причинам и расходы, связанные с консервацией объектов основных средств		1 394 222		
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	84 795	96 641	106 891	204 750
Чрезвычайные доходы, расходы	0	0	0	0
Итого прочих доходов и расходов	102 513 303	115 490 420	66 425 212	85 092 059

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), начиная с 01.01.2009, сумма процентов за кредит, причитающаяся к оплате займодавцу (кредитору), связанная с приобретением инвестиционного актива, не признается в составе прочих расходов, уменьшающих стоимость инвестиционного актива. За 2009 год сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива, составила 128 150 тыс.руб.



5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (текущий налог на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 65 553 тыс. руб. За 2008 год сумма текущего налога на прибыль составляла 2 380 182 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль за отчетные годы¹:

Наименование показателя	2008 год	2009 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	236 226	704 490
Постоянное налоговое обязательство, всего	(496 872)	2 202 970
<i>в том числе от разниц между налоговой базой следующих активов (обязательств) и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Финансовые вложения (доведение текущей стоимости до рыночной)	(2 771 423)	109 842
Убытки от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств	300 128	527 415
Взносы в НПФ "Алмазная осень"	189 010	213 194
Убытки от хеджирования валютных рисков	872 344	-
Безвозмездная передача объектов основных средств и незавершенного строительства	158 000	38 917
Резерв по сомнительным долгам	288 632	(37 873)
Амортизация	11 449	516 093
Прочие	454 988	835 382
Отложенный налоговый актив, всего	1 256 330	23 842
<i>в том числе от разниц между налоговой базой следующих активов и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Убыток от финансово-хозяйственной деятельности, подлежащий переносу на будущие налоговые периоды	1 240 100	-
Прочие	16 230	23 842
Отложенное налоговое обязательство, всего	(930 131)	(551 120)
<i>в том числе от разниц между налоговой базой обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Незавершенное производство, готовая продукция, расходы будущих периодов	991 916	339 873
Прочие	(61 785)	211 247
Текущий налог на прибыль	65 553	2 380 182

Отложенные налоговые обязательства увеличились на конец отчетного по сравнению с остатками на начало отчетного года на сумму 734 032 тыс. руб. (на 01.01.2009 – 14 679 938 тыс.руб., на 31.12.2009 – 15 413 970 тыс.руб.), Сумма отложенных налоговых обязательств, начисленная за 2009 год (930 131 тыс.руб.), уменьшена на 195 781 тыс. руб. в связи с восстановлением отложенного налогового обязательства за счет нераспределенной прибыли при переходе на балансовый метод расчета амортизации и на 318 тыс.руб. - в результате уточнений при пересчете налога на прибыль за прошлые периоды.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде, не повлиявшие на величину условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, составили

¹ В таблице приведены данные по начислению текущего налога на прибыль без учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитанных на основании данных по налогу на прибыль за прошлые налоговые периоды.



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по налоговой ставке 20%:

- постоянные (1 684 668) тыс. руб.;
- временные (вычитаемые) 81 145 тыс. руб.
- временные (налогооблагаемые) 4 985 738 тыс. руб.;

по налоговой ставке 9%:

- постоянные (1 777 091) тыс. руб.;
- временные (налогооблагаемые) (744 626) тыс. руб.

В 2009 году в результате выигранных в досудебном и судебном порядке споров возвращен Компании налоговым органом налог на прибыль в сумме 140 457 тыс.руб. и по дополнительным расчетам уменьшен налог на прибыль на сумму 35 571 тыс.руб.

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

Базовая прибыль на акцию

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

2008 год	2009 год
272 726	212 121

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

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

Наименование показателя	2009 год	2008 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	2 348 387	1 573 557
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период	-	-
Базовая прибыль отчетного периода	2 348 387	1 573 557
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	272 726	212 121
Базовая прибыль на одну акцию	9	7

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

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

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

Компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутых выше



6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2009 году Наблюдательным советом Компании было принято решение о ликвидации с 01.01.2010 г. филиала Компании «АЛРОСА - Поморье» в г. Архангельске. Имущество, находящееся на балансе филиала, в 2010 году передано на баланс Мирнинской ГРЭ.

6.2. Связанные стороны

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.

Компания имеет возможность определять решения, принимаемые ее дочерними и зависимыми обществами, то есть контролирует другое юридическое лицо в силу своего участия в хозяйственном обществе и права распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этих обществ.

К связанным сторонам Компании относятся дочерние зависимые организации, перечень которых с долей участия в связанной стороне более 25 %, приведен в разделе 4.5 пояснительной записки.

Компания осуществляет операции с дочерними и зависимыми организациями в рамках текущей хозяйственной деятельности (приобретено алмазов в 2008 г. на сумму 1 227 034 тыс. руб., в 2009 г. на сумму 462 902 тыс. руб.).

В связи с отсутствием дохода в течение длительного времени от деятельности отдельных дочерних и зависимых организаций Компанией создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 456 427 тыс.руб.

6.3. Стороны, контролируемые государством

Основными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2009 года 82,9 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). В состав членов Наблюдательного совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), два представителя руководства Компании и один представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Компании, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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

За годы, закончившиеся 31.12.2008 и 31.12.2009 Компания проводила операции с контролируемыми государством, по продаже алмазов и закупке электроэнергии:



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Год, закончившийся 31.12.2008	Год, закончившийся 31.12.2009
Продажа алмазов	5 722 415	8 822 608
Закупка электроэнергии и теплоэнергии	5 555 019	5 041 455

Компанией получен кредит от банка, контролируемого государством (ОАО «Внешторгбанк»), который, по состоянию на 31.12.2009, составляет 52 552 856 тыс.руб.

6.4. Вознаграждения членам Наблюдательного совета, Правления.

В 2009 году, как и в предыдущие годы, Компания не выплачивала вознаграждений членам Наблюдательного совета Компании.

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

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

Займы членам Наблюдательного совета Компания не предоставляла.

Вознаграждения Членам Ревизионной комиссии Компании в 2008 и 2009 гг. не выплачивались.

Правление Компании состоит из 20 человек. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, компенсаций за выполнение обязанностей членов совета директоров отдельных предприятий Группы Компании. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. Общая величина вознаграждения членам Правления Компании составила 509 млн. руб. и 208 млн. руб. за 2008 год и 2009 год, соответственно.

6.5. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является добыча алмазов, выручка от реализации которых составляет в 2009 году 64,9 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Компания осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Компании является отчетный операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Компании определяются различием в производимой продукции, выполняемых работах, услугах.

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

Информация по сегментам представляет собой следующее:



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(цифровые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первичная информация - операционный сегмент:

За год, закончившийся 31.12.2008

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Доходы алмазов	Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуге комбинатора по их продаже	Геологические работы	Транспортная деятельность	Торговля	Управление эксплуатацией жилого фонда	Прочие виды деятельности	Всего
Продажи продукции, выполнение работ, оказание услуг	55 089 328	3 924 658	6 886 394	577 702	4 449 874	26 428	956 260	2 075 168	73 985 812
Итого выручка сегмента	55 089 328	3 924 658	6 886 394	577 702	4 449 874	26 428	956 260	2 075 168	73 985 812
Расходы сегмента	31 226 310	1 830 555	4 442 181	601 493	4 433 954	19 871	3 684 122	4 517 731	50 756 217
Финансовый результат сегмента	23 863 018	2 094 103	2 444 213	(23 791)	15 920	6 557	(2 727 862)	(2 442 563)	23 229 595
Активы сегмента	212 303 106	15 124 837	26 538 767	2 226 346	17 148 913	101 848	3 685 232	7 997 277	285 126 326
Обязательства сегмента	98 236 148	6 998 511	12 279 925	1 030 167	7 935 085	47 127	1 705 218	3 700 472	131 932 653
Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы	60 466 570	4 307 742	7 558 572	634 091	4 884 224	29 008	1 049 600	2 277 724	81 207 531
Изменение по основным средствам, нематериальным	6 164 662	439 181	770 608	64 647	497 954	2 957	107 008	232 218	8 279 235



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31.12.2009

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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.

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

Вторичная информация - географический сегмент (операционный сегмент)

За год, закончившийся 31.12.2008

	Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
Внутренний рынок РФ	28 728 128	110 712 383	31 532 267
Внутренний рынок РС (Я)	14 708 862	56 684 973	16 144 587
Иностранные государства, всего, в т.ч.	30 548 822	117 728 969	33 530 678
Англия (Де Бирс)	7 750 078	29 867 230	8 506 559
страны СНГ	746 698	2 877 623	819 583
Другие страны	22 052 046	84 984 116	24 204 535
Итого:	73 985 812	285 126 326	81 207 531

За год, закончившийся 31.12.2009

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

6.6. События после отчетной даты

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

Основные события после отчетной даты, отраженные в бухгалтерском учете Компании, не оказавшие влияния на финансовый результат, за 2009 год:

Наименование	Сумма, тыс.руб.	Срок погашения
Получены кредиты:		
от ОАО «Банк ВТБ»		
20.01.2010 в сумме 586 млн. \$	17 297 482	01.12.2010
25.01.2010 - в сумме 300 млн. \$	8 923 740	22.10.2010
16.02.2010 - в сумме 900 млн. \$	27 198 630	16.02.2010
от ЗАО «ЮникредитБанк»		
02.02.2010 в сумме 70 млн. \$	2 127 972	
Погашены кредиты (займы)		
ОАО «Банк ВТБ»		
Договор № 2196 от 20.11.2008	5 992 000	01.01.2010



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Сумма, тыс.руб.	Срок погашения
Договор № 2197 от 10.12.2008	11 373 000	20.01.2010
Договор № 2272 от 19.03.2008 в сумме 100 млн. \$	2 974 580	25.01.2010
Договор № 2338 от 27.07.2009 в сумме 170 млн. \$	5 056 786	25.01.2010
Договор № 2210 от 03.12.2008	26 808 000	16.02.2010
ALROSA FINANCE S.F. (ECP 12) в сумме 16,7 млн. \$	459 156	13.01.2010

Уменьшились обязательства Компании по договорам поручительства за ОАО «Севералмаз» перед АКБ «Банк Москвы» и «Натиксис Банк» (ЗАО), в сумме 3 046 660 тыс.руб. и 1 872 070 тыс.руб., соответственно, в связи с оплатой Компанией задолженности за ОАО «Севералмаз» по данным договорам.

Отсрочка платежа по контрактам купли-продажи алмазов, заключенным в 2010 году, обеспечена гарантиями в сумме 2 282 533 тыс.руб.

В 2010 году Компанией выданы займы:

Дата	Заемщик	Сумма, тыс.руб.	Ставка, %	Назначение
27.01.- 11.03	ОАО «ГМК «Тимир»	12 718	0,5	Финансирование текущей деятельности
25.02	ОАО «Инвестиционная Группа АЛРОСА»	15 500	0,5	Финансирование текущей деятельности
январь	ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА»	6 630	0,5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по объекту "Северная Пальмира" в г. Санкт-Петербурге
март		25 000	0,5	Пополнение оборотных средств
24.02	ОАО «Удачныйский КПП»	15 000	0,1	Завоз товаров первой необходимости
10.03	Arcos Diamonds Israel Ltd.	19 337 (650 тыс.\$)	0,5	Финансирование текущей деятельности

За период с 01.02.10 по 10.03.10 приобретены простые процентные векселя ООО «ПИТ Сибинтэк» в сумме 33 млн.руб. с начислением процентов по ставке 16% в год.

01.02.10 погашены простые процентные векселя, эмитированные АКБ «МБРР», общей номинальной стоимостью 220 млн.руб. и начисленные проценты по ставке 16 % годовых в сумме 66 млн.руб.

За период с 14.01.10 по 10.03.10 размещен депозитный вклад в банке VTB Capital Plc согласно опционного Соглашения с «Геопромайнинг Лтд.» на сумму 3 094 000 долларов США (91 876 тыс.руб.).

12 марта 2010 года Компания подписала трехлетние соглашения с индийскими производителями бриллиантов Rosy Blue, Diamond India Ltd. и Ratilal Becharlal and Sons на поставку природных необработанных алмазов, на сумму около 490 млн. долл. США в текущих рыночных ценах.

В марте планируется зарегистрировать проспект эмиссии ценных бумаг – облигаций «АЛРОСА» (ЗАО) общей номинальной стоимостью 3 млрд. руб., выпуск которых планируется во 2 квартале 2010 г.



6.7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях, проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Компании по состоянию на 31 декабря 2009 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы ими корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Компания, относительно налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

6.8. Условные факты хозяйственной деятельности

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

На отчетную дату Компания выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. На 01.01.2010 не рассмотрено 28 судебных исков на сумму 42 047 тыс.руб.

В настоящее время идут судебные разбирательства Компании с налоговой инспекцией по поводу доначисления налогов по акту выездной налоговой проверки за 2007-2008 гг. на сумму 251,2 млн.руб.:

171,5 млн.руб. - налог на прибыль, в том числе 160,9 млн.руб., в связи с неприятием налоговым органом в уменьшение налогооблагаемой базы расходов по объектам обслуживающих производств и хозяйств;

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

По состоянию на 31.12.2009 доначислен налог на добавленную стоимость по камеральным проверкам на сумму 57 тыс. руб., штрафы - на сумму 1 177 тыс. руб.

На дату формирования отчетности Компания располагает сведениями по аналогичным судебным делам по налоговой проверке за 2004 г., решения по которым кассационной судебной инстанцией приняты в пользу налогоплательщика - Компании.

16 марта 2010 года решением Четвертого арбитражного апелляционного суда г.Чита утверждено Мировое соглашение, заключенное между АК «АПРОСА» (ЗАО) и РС(Я) в лице Министерства финансов РС(Я), по изысканию с ГУ «Дирекция единого заказчика по ремонтно-восстановительным работам города Ленска» основного долга по строительно-монтажным работам Д-1/2002 от 15 мая 2002 года в сумме 278 551 тыс.руб. погашения задолженности в течение 4 лет.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наблюдательным советом Компании (протокол от 29.12.2009 № 155) одобрена политика заимствований Компании на 2010 год, которая заключается в размещении рублевых неконвертируемых процентных документарных облигаций на предъявителя с возможностью досрочного погашения, выпускаемых в течение года пятью сериями.

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

Кроме того, учитывая, что одним из основных источников финансирования деятельности Компании являются заёмные средства, мы не исключаем, что кризис ликвидности, возникший в мировой финансовой системе, может оказать негативное влияние на деятельность Компании в будущем.

«22» марта 2010г.

Президент

Главный бухгалтер



Ф.Б. Андреев

О.А. Ляшенко



Приложение № 14
Годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ за
2010 год

ФБК

■ АУДИТ ■ КОНСАЛТИНГ ■ БРАУЗЕР

**АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «АПРОСА»
(ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**

**Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской)
отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2010 г.



Москва 2011

PKF

Accountants &
business advisers

Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	10
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	12
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	15
ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ	17
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	23
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	23
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
1.3. СТРУКТУРА АК "АПРОСА" (ЗАО) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2010	25
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОВОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	26
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	27
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	29
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	29
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	29
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	32
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	32
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ДАТУ УТВЕРЖДЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	33
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	33
2.4. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	34
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	34
2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	35
2.7. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	37
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	37
2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	38
2.10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	38
2.11. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	38
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	39
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	39
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	39
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	40
2.16. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	40
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	40
2.18. СПИСКАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	41
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	41
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	41
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	41
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	42
2.23. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	42
2.24. ИНВЕСТИЦИОННАЯ АКТИВНОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	42
2.25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	43
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	43
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	43
2.28. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	43
2.29. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	44
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
3.1. ВСТУПАТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	46
3.2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	46
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	50
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	50
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	58
4.3. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	58
4.4. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	58
4.5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	58



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

4.6.	Прочие внеоборотные активы	62
4.7.	Запасы	63
4.8.	Дебиторская задолженность	63
4.9.	Краткосрочные финансовые вложения	65
4.10.	Денежные средства	66
4.11.	Уставный капитал	67
4.12.	Добавочный капитал	67
4.13.	Резервный капитал	68
4.14.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	68
4.15.	Кредиторская задолженность	69
4.16.	Кредиты и займы	70
4.17.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	72
4.18.	Обеспечения полученные и выданные	73
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	74
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	74
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	74
5.3.	Прочие доходы и расходы	75
5.4.	Налог на прибыль	77
5.5.	Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию	79
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	80
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности	80
6.2.	Связанные стороны	80
6.3.	Стороны, контролируемые государством	81
6.4.	Вознаграждения членам Наблюдательного совета, Правления	82
6.5.	Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов	82
6.6.	Информация по сегментам	83
6.7.	События после отчетной даты	86
6.8.	Налоговое законодательство	87
6.9.	Условные факты хозяйственной деятельности	88



Аудиторское заключение

Аktionерам

Аktionерной Компании «АЛРОСА»
(закрытое акционерное общество)

Аудлируемое лицо

Наименование:

Аktionерная Компания «АЛРОСА» (закрытое акционерное общество) (далее – АК «АЛРОСА» (ЗАО))

Место нахождения:

678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано администрацией Мирнинского района (улуса) Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992г. Свидетельство серия 14 № 000724010. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации АК «АЛРОСА» (ЗАО), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2010 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации АК «АЛРОСА» (ЗАО) по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Президент ООО «ФБК»

С.М. Шапигузов
 (на основании Устава)

Дата аудиторского заключения

«15» марта 2011 года



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31.12.2010 г.

		Форма № 1 по ОКУД	Коды	
		Дата (год, месяц, число)	0710001	
Организация АК «АЛРОСА» (ЗАО)		по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147	
Вид деятельности Добыча алмазов		по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Единица измерения: тыс.руб./млн.-руб.(ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384	
Адрес: 678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д.6				

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	2 267	29 367
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	111	2 267	29 367
организационные расходы	112	-	-
Расходы на НИОКР	113	7 569	12 841
Основные средства	120	140 343 282	137 561 083
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	3 837 353	3 855 986
здания, машины и оборудование	122	136 505 929	133 705 097
Незавершенное строительство	130	22 477 095	25 219 096
Доходные вложения в материальные ценности	135	814 330	795 127
Долгосрочные финансовые вложения	140	52 540 881	71 233 050
в том числе:			
инвестиции в дочерние предприятия	141	28 193 773	41 733 171
инвестиции в зависимые общества и другие организации	142	232 299	231 735
займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	143	22 915 044	28 452 698
прочие долгосрочные финансовые вложения	144	1 199 765	815 446
Отложенные налоговые активы	145	1 274 919	61 922
Прочие внеоборотные активы	150	134 698	39 679
Итого по разделу I	190	217 595 041	234 952 165



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	35 191 127	29 446 179
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	9 060 826	8 050 264
животные на выращивании и откорме	212	408 908	444 257
затраты в незавершенном производстве	213	7 015 514	10 334 591
готовая продукция и товары для перепродажи	214	13 507 617	5 246 891
товары отгруженные	215	83 447	53
расходы будущих периодов	216	5 114 815	5 370 123
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	324 860	188 829
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	8 978 550	6 343 210
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
векселя к получению	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	233	3 542 931	941 943
авансы выданные	234	12 831	12 831
прочие дебиторы	235	5 422 788	5 388 436
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	18 459 709	8 670 291
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	2 316 818	2 048 133
векселя к получению	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	243	13 091 287	4 434 974
авансы выданные	244	1 003 068	404 047
прочие дебиторы	245	2 048 536	1 783 137
Краткосрочные финансовые вложения	250	2 374 978	1 450 968
в том числе:			
предоставленные займы на срок менее 12 месяцев	251	2 088 393	1 450 968
прочие краткосрочные финансовые вложения	252	286 585	-
Денежные средства	260	2 266 095	1 237 716
в том числе:			
касса	261	2 488	2 159
расчетные счета	262	1 475 313	994 117
валютные счета	263	752 877	211 380
прочие денежные средства	264	35 417	30 060
Прочие оборотные активы	270	22 531	26 561
Итого по разделу II	290	67 617 850	47 363 754
БАЛАНС	300	285 212 891	282 315 919



Акционерная компания «АТРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	3 682 483	3 682 483
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	61 018 239	60 505 569
Резервный капитал	430	618 800	736 500
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	184 125	184 125
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	434 675	552 375
Нераспределенная прибыль прошлых лет	470	90 418 319	90 563 390
Нераспределенная прибыль отчетного года	471	x	8 777 209
Итого по разделу III	490	155 737 841	164 265 151
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	15 262 100	86 953 800
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	15 238 450
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	15 262 100	71 715 350
Отложенные налоговые обязательства	515	15 413 970	14 992 951
Прочие долгосрочные обязательства	520	518 117	-
Итого по разделу IV	590	31 194 187	101 946 751
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	91 043 125	9 055 228
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	78 674 086	8 304 625
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	12 369 039	750 603
Кредиторская задолженность	620	7 135 290	6 888 666
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 544 936	1 640 370
задолженность перед персоналом организации	622	1 269 234	1 480 310
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	170 604	197 234
задолженность по налогам и сборам	624	1 562 693	2 288 798
прочие кредиторы	625	1 200 025	930 959
авансы полученные	626	387 798	350 995
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	71 760	69 115
Доходы будущих периодов	640	2 794	23 807
Резервы предстоящих расходов	650	26 820	61 801
Прочие краткосрочные обязательства	660	39 734	39 734
Итого по разделу V	690	98 280 863	16 104 017
БАЛАНС	700	285 212 891	281 315 919



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	12 212 351	11 472 671
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	455 091	319 402
Материалы, принятые в переработку	921	1 784 945	1 335 448
Товары, принятые на комиссию	930	11 323 089	10 984 691
Оборудование, принятое в монтаж	935	-	-
Бланки строгой отчетности	936	582	719
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	491 220	644 892
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	6 223 550	5 010 854
гарантии полученные	951	6 223 550	5 010 854
векселя полученные	952	-	-
Обеспечение обязательств и платежей выданные	960	37 716 931	51 367 408
векселя выданные	961	343 406	4 000
гарантии выданные	962	37 373 525	51 226 350
товары в залоге	963	-	-
обязательства по аккредитивам	964	-	137 058
Износ жилищного фонда	970	725 957	534 083
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	138 633	82 995
Основные средства, сданные в аренду	981	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель


(подпись)
Ф.Б. Андреев
(расшифровка подписи)


" 11 " марта 2011

Главный бухгалтер


(подпись)
Е.Л.Тимонова
(расшифровка подписи)



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2010 год

		Форма № 2 по ОКУД	Коды	
		Дата (год, месяц, число)	0710002	
Организация	АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147	
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Единица измерения: тыс.руб./млн.-руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384	
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6				

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	96 820 391	63 849 137
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(49 082 000)	(37 379 372)
Валовая прибыль	029	47 738 391	26 469 765
Коммерческие расходы	030	(4 258 945)	(2 493 955)
Управленческие расходы	040	(8 483 999)	(8 849 111)
Прибыль (убыток) от продаж	050	34 995 447	15 126 699
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	262 672	770 147
Проценты к уплате	070	(8 732 219)	(16 758 294)
Доходы от участия в других организациях	080	2 157 226	1 823 476
Прочие доходы	090	99 332 029	99 919 680
Прочие расходы	100	(115 149 003)	(98 732 126)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	12 866 152	2 149 582
Отложенные налоговые активы	141	(1 212 997)	1 256 330
Отложенные налоговые обязательства	142	421 030	(929 813)
Текущий налог на прибыль	150	(3 190 542)	110 475
Прочие расходы за счет прибыли после налогообложения	151	(106 434)	(238 187)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	8 777 209	2 348 387
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1 650 211	(675 114)
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	32	9
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный год		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	Убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	8 138	(12 481)	4 497	(117 500)
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	7 900	(78 204)	49 865	(285 748)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	12 317		7 781	(5 734)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	12 778 270	(14 645 982)	28 788 673	(23 943 403)
Отчисления в оценочные резервы	250	х	(738 661)	х	(1 883 502)
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	17 173	(24 373)	32 871	(3 968)

Руководитель



Главный бухгалтер

Е.Л.Тимошина
(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " марта 2011



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2010 год

Форма № 3 по ОКУД		Коды	
Дата (год, месяц, число)		0710003	
Организация	АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности			
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Единица измерения: тыс.руб./млн.-руб.(ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6			

I. Изменения капитала

Показатель						
Наименование	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль прошлых лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	060	3 682 483	72 709 423	540 100	88 747 476	165 679 482
2009 год (предыдущий год)						
Изменения в учетной политике	061	-	(11 203 455)	-	(1 282 354)	(12 485 809)
Результат от переоценки объектов основных средств	062	-	-	-	-	-
Изменение в связи с уточнением записей	063	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	064	3 682 483	61 505 968	540 100	87 465 122	153 193 673
Результат от пересчета иностранных валют	065	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	066	-	-	-	2 348 387	2 348 387
Дивиденды	067	-	-	-	-	-
Отчисления в резервный фонд	068	-	-	78 700	-	78 700
Увеличение величины капитала за счет:	070	-	-	-	683 510	683 510
дополнительного выпуска акций	071	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	072	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	073	-	-	-	-	-
другие	074	-	-	-	683 510	683 510
Уменьшение величины капитала за счет:	080	-	(487 729)	-	(78 700)	(566 429)
уменьшения номинала акций	081	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	082	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	083	-	-	-	-	-
другие	084	-	(487 729)	-	(78 700)	(566 429)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	3 682 483	61 018 239	618 800	90 418 319	155 737 841
2010 год (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	091	-	-	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	092	-	-	-	-	-



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 1 января отчетного года	100	3 682 483	61 018 239	618 800	90 418 319	155 737 841
Результат от пересчета иностранных валют	101	-	-	-	-	-
Чистая прибыль	102	-	-	-	8 777 209	8 777 209
Дивиденды	103	-	-	-	(249 899)	(249 899)
Отчисления в резервный фонд	110	-	-	117 700	-	117 700
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	512 670	512 670
дополнительного выпуска акций	121	-	-	-	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	123	-	-	-	-	-
другие	124	-	-	-	512 670	512 670
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(512 670)	-	(117 700)	(630 370)
уменьшения номинала акций	131	-	-	-	-	-
уменьшения количества акций	132	-	-	-	-	-
реорганизации юридического лица	133	-	-	-	-	-
другие	134	-	(512 670)	-	(117 700)	(630 370)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	3 682 483	60 505 569	736 500	99 340 599	164 265 151

II. Резервы

Показатель	Код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
Наименование					
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
<i>Резервный капитал</i>	150				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	184 125	-	-	184 125
данные отчетного года	152	184 125	-	-	184 125
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
<i>Резервный капитал</i>	160	355 975	78 700	-	434 675
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	434 675	117 700	-	552 375
данные отчетного года	162				
Оценочные резервы:					
<i>по сомнительным долгам</i>	170				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	781 054	2 153 495	(903 025)	2 031 524
данные отчетного года	172	2 031 524	1 620 565	(2 031 664)	1 620 425
<i>резерв под обесценение финансовых вложений</i>	173				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	174	146 988	456 427	(25 884)	577 531
данные отчетного года	175	577 531	740 769	(240)	1 318 060
<i>резервы, образованные в связи с последствием условных фактов хозяйственной деятельности</i>	176				
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	177	-	-	-	-
данные отчетного года	178	-	-	-	-



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
<i>производственных затрат по подготовит. работам в связи с сезонным характером</i> (наименование резерва)	180				
данные предыдущего года	181	-	620 908	(620 908)	-
данные отчетного года	182	-	689 161	(689 161)	-
<i>другие резервы</i> (наименование резерва)	183				
данные предыдущего года	184	38 075	37 521	(48 676)	26 920
данные отчетного года	185	26 920	81 436	(41 155)	67 201

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
Наименование	Код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	155 740 635		164 288 958	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности-всего	210	450 984	243 887		
в том числе:					
на возмещение выпадающих доходов в связи с применением государственных регулируемых цен на представление коммунальных услуг населению	211	342 143	144 456		
на компенсацию разницы в тарифах на электроэнергию	212	1 063	854		
на организацию общественных (временных) работ	213	35 758	40 520		
на организацию стажировок	214	2 926	547		
на воздушные перевозки пассажиров с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении	215	62 522	57 510		
на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов на пассажирские авиаперевозки социально значимым воздушным линиям	216	6 572			
капитальные вложения во внеоборотные активы - всего	220	20 000	-		
в том числе: на осуществление НИОКР	221	20 000	-		

Руководитель



" 11 " марта 2011г.

Главный бухгалтер

Е.Л.Тимошина
(подпись) (расшифровка подписи)



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2010 год.

Форма № 4 по ОКУД		Коды		
Дата (год, месяц, число)		0710004		
Организация	АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147	
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности	закрытое акционерное общество, смешанная	по ОКОПФ/ОКФС	67	43
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть)				
Адрес: 678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д.6				

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период* предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	110	2 251 539	1 396 562
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	103 355 546	69 102 692
Прочие доходы	130	114 775 701	80 614 171
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(35 352 786)	(32 025 058)
на оплату труда	160	(13 302 359)	(11 997 739)
на выплату дивидендов, процентов	170	(9 087 596)	(17 718 172)
на расчеты по налогам и сборам	180	(13 233 495)	(11 317 447)
на расчеты с внебюджетными фондами	181	(2 747 551)	(2 567 682)
на прочие расходы	190	(127 974 232)	(93 266 094)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	16 433 228	(19 175 329)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	162 187	74 106
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	127 418	36 089
Полученные дивиденды	230	1 899 628	2 507 080
Полученные проценты	240	157 017	1 209 047
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	2 326 293	18 153 353
Прочие доходы	260	36 696 900	54 658 850
Приобретение дочерних организаций	280	(160 000)	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(8 221 398)	(8 145 788)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(36 728 849)	(41 990 740)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(2 296 282)	(5 341 065)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(6 037 086)	21 160 932



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступление от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступление от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	144 732 739	84 857 425
Дивиденды, проценты по финансовым вложениям	365	-	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	370	(155 550 073)	(73 986 204)
Погашение обязательств по финансовой аренде	380	-	-
Прочие расходы	385	(613 905)	(12 006 442)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	390	(11 431 239)	(1 135 221)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	400	(1 035 097)	850 382
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	410	1 216 442	2 246 944
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	420	4 595	11 484

*) Иностранная валюта пересчитана в рубли по официальному курсу ЦБ России на 31.12.2010

Справочно:	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	120	103 355 546	69 102 692
в том числе, авансы полученные		22 701 574	9 275 555
Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(35 352 786)	(32 025 058)
в том числе, авансы выданные		(10 377 871)	(8 008 098)
Денежные средства, направленные на расчеты по налогам и сборам	180	(13 233 495)	(11 317 447)
в том числе:			
Налог на имущество		(2 780 245)	(2 708 335)
Налог на прибыль		(2 845 127)	(1 895 716)
Налог на добавленную стоимость		(917 698)	(799 594)
Налог на добычу полезных ископаемых		(4 108 578)	(3 509 070)
Налог на доходы с физических лиц		(2 040 112)	(1 883 982)
Прочие налоги		(541 735)	(520 750)
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	162 187	74 106
в том числе, авансы полученные		23 122	1 357

Руководитель



Главный бухгалтер

 Е.Л.Тимонина
(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " марта 2011 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2010 год

за 2010 год		Коды	
Форма № 5 по ОКУД		0710005	
Дата (год, месяц, число)			
Организация	АК «АЛРОСА» (ЗАО)	по ОКПО	23308410
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22
Организационно-правовая форма/форма собственности			
закрытое акционерное общество, смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	67 43
Единица измерения: тыс.руб./млн.-руб.(ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384
Адрес: 678170 Республика Саха (Якутия) г. Мирный, ул. Ленина, д.6			

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	7138	27936	0	35074
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	4300	0	0	4300
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	38	27936	0	27974
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	0	0	0	0
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	2800	0	0	2800
у патентообладателя на селекционные достижения	015	0	0	0	0
Организационные расходы	020	0	0	0	0
Деловая репутация организации	030	0	0	0	0
Прочие	040	0	0	0	0

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего:	050	4871	5707
в том числе:			
объекты интеллектуальной собственности	051	4871	5707
прочие	052		



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания	060	63 383 469	3 655 450	(1 779 187)	65 259 732
Сооружения и передаточные устройства	065	64 725 931	1 722 649	(300 967)	66 147 613
Машины и оборудование	070	39 834 169	2 851 865	(1 146 365)	41 539 669
Транспортные средства	075	13 935 817	260 322	(616 347)	13 579 792
Производственный и хозяйств. инвентарь	080	953 460	39 437	(9 978)	982 919
Рабочий скот	090	3 725	0	(1 643)	2 082
Продуктивный скот	095	111 772	37 179	(14 326)	134 625
Многолетние насаждения	100	7 222	0	-	7 222
Другие виды основных средств	105	82 373	17	(15 353)	67 037
Земельные участки и объекты природопользования	110	3 837 353	18 638	(5)	3 855 986
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120	0	0	-	0
Итого	130	186 875 291	8 585 557	(3 884 171)	191 576 677
в т.ч. обслуживающих производств	131	15 458 689	3 902 809	(2 035 452)	17 326 046

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств	140	46 532 009	54 015 594
в том числе:			
зданий и сооружений	141	15 428 708	20 030 063
машин, оборудования, транспортных средств	142	30 512 364	33 322 039
Других	143	590 937	663 492
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	5 678 832	7 746 187
в том числе:			
здания и сооружения	151	5 206 478	6 785 316
машины, оборудование, транспортные средства	152	388 343	871 405
Другие	153	84 011	89 466
Переведено объектов основных средств на консервацию	154	17 895 547	13 717 025
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	12 213 325	11 472 671
в том числе:			
здания и сооружения	161	1 359 005	1 982 968
машины, оборудование, транспортные средства	162	109 483	12 810
Другие	163	10 744 837	9 476 893
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	164	103 077	1 104 387
	Код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
СПРАВОЧНО	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:	170		
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
Амортизации	172		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	173	1 355 330	1 420 610



Акционерная компания «АПРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	180	0	0	0	0
Имущество, предоставляемое по договору проката	190	0	0	0	0
Прочие	200	918 330	0	0	918 330
Итого	210	918 330	0	0	918 330

	Код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	220	104 000	123 203

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	7 569	13 613	(8 341)	12 841
в том числе:					
подлежащие правовой охране, но не оформленные	311	0	0	0	0
не подлежащие правовой охране	312	7 569	13 613	(8 341)	12 841

		Код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
		2	3	4
СПРАВОЧНО				
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		320	6 526	33 912

		Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
		2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским, и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		321		

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного года
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	1 734 009	2 053 911	(1 896 439)	1 891 481
в том числе:					
подлежащих списанию в течение 12 месяцев	411	1 731 636	2 053 911	(1 896 439)	1 889 108
подлежащих списанию в течение 5 лет	412	2 373	0	-	2 373

		Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
		2	3	4
СПРАВОЧНО				
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		420	1 813 602	2 148 704
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		430	-	-



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
Наименование	Код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	28 426 072	41 964 906		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	28 394 939	41 927 830		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	0	0		
Ценные бумаги других организаций - всего	520	0	0	250 000	
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	0	0	250 000	
Предоставленные займы	525	22 915 044	28 452 698	2 088 393	1 450 968
Депозитные вклады	530	0	0	-	
Прочие	535	1 199 765	815 446	36 585	
Итого	540	52 540 881	71 233 050	2 374 978	1 450 968
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	14 160 415	18 019 257	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	14 160 415	18 019 257	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	0	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	8 433	10 619	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	0	-	-
Прочие	565	-	0	-	-
Итого	570	14 168 848	18 029 876	-	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	13 857 113	17 724 207	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				-



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на	Остаток на
Наименование	Код	начало	конец отчетного
1	2	отчетного года	периода
Дебиторская задолженность:			
<i>Краткосрочная</i> - всего	600	18 459 709	8 670 291
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	2 316 818	2 048 133
авансы выданные	602	1 003 068	404 047
прочая	603	15 139 823	6 218 111
<i>Долгосрочная</i> - всего	610	8 978 550	6 343 210
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611		
авансы выданные	612	12 831	12 831
прочая	613	8 965 719	6 330 379
Итого	620	27 438 259	15 013 501
Кредиторская задолженность:			
<i>Краткосрочная</i> - всего	630	98 179 389	15 943 894
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	2 544 936	1 640 370
авансы полученные	632	387 798	350 995
расчеты по налогам и сборам	633	1 562 693	2 288 798
кредиты	634	78 674 086	8 304 625
займы	635	12 369 039	750 603
прочая, всего	636	2 640 837	2 608 503
из нее - обязательства по арендованным основным средствам		974	0
<i>Долгосрочная</i> - всего	640	15 780 217	86 953 800
в том числе:			
кредиты	641	0	15 238 450
займы	642	15 262 100	71 715 350
прочая	643	518 117	
Итого	650	113 959 606	102 897 694

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)*

Показатель		За отчетный	За предыдущий
Наименование	Код	год	год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	25 675 410	21 088 868
Затраты на оплату труда	720	17 875 648	16 678 955
Отчисления на социальные нужды	730	3 109 918	2 905 254
Амортизация	740	9 249 363	8 780 213
Прочие затраты	750	9 677 607	8 505 277
Итого по элементам затрат	760	65 587 946	57 958 567
Изменение остатков (прирост (+), уменьшение (-)):			
незавершенного производства	765	677 395	5 725 084
расходов будущих периодов	766	286 519	506 205
резерв предстоящих расходов	767	0	0

*Порядок формирования расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат) определен Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России (письмо от 28.04.2002 № 12-03/04-01).



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	Код		
1	2	3	4
Полученные - всего	780	6 223 550	5 010 854
в том числе:			
векселя	781	0	0
имущество, находящееся в залоге	782	78 850	96 230
из него:			
объекты основных средств	783	78 850	96 230
ценные бумаги и иные финансовые вложения	784	0	0
прочее	785	6 144 700	4 914 624
Выданные - всего:	790	37 716 931	51 367 408
в том числе:			
векселя	791	343 406	4 000
имущество, переданное в залог	792	0	0
из него:			
объекты основных средств	793	0	0
ценные бумаги и иные финансовые вложения	794	0	0
другие	795	0	0
Прочие	796	37 373 525	51 363 408

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	Код	3		4	
1	2				
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	910	470 984		243 887	
в том числе:					
субвенции	911	300 706		17 829	
субсидии	912	170 278		226 058	
	код	на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты - всего	920	-	-	-	-

Руководитель



Главный бухгалтер


 (подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " марта 2011г.



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

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

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

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

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

Внесенные изменения в Устав Компании:

в 2009 г.:

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

в 2010 г.:

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

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

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

Среднесписочная численность сотрудников Компании составила:

На 31.12.09	На 31.12.10
33 238 человек	31 291 человек

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Компании являются:

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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

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

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

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

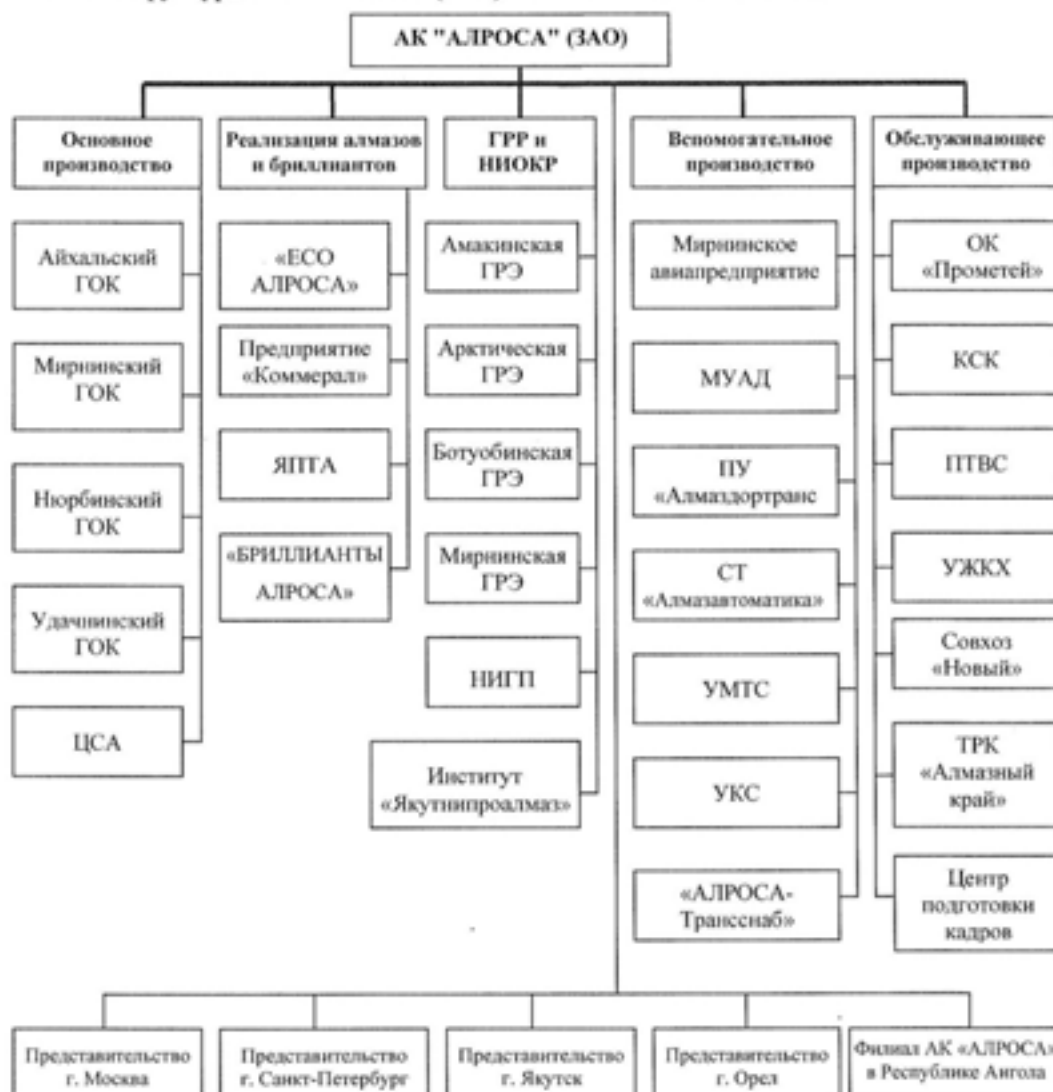
4. Перевозочная, транспортно-экспедиционная и другая деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса на автомобильном, железнодорожном, морском, внутреннем водном и воздушном транспорте, в том числе по международным перевозкам, как на собственных, так и привлеченных транспортных средствах.

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



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

1.3. Структура АК «АЛРОСА» (ЗАО) по состоянию на 31.12.2010.



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



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

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

привилегированных бездокументарных акций нет.

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

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

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

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



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

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

1.5. Информация об органах управления

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

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

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

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



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

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

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

Президент Компании - Андреев Федор Борисович.

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

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



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

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

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

1.6. Информация о контрольных органах

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

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

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

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

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

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

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



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

1	2	3
Arcos Limited	17 396	78,2800%
Arcos USA Inc.	26 726	100,0000%
Rosan Mining and Investments Company, Limitada	0*)	90,0000%
Sunland Holding S.A.	4 538	100,0000%
АК "Виллойгэстрой" (ОАО)	0*)	90,0000%
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	2 514	90,0000%
АО "Гидрошикана"	1 568	55,0000%
ЗАО "Алмаз-Нева"	50	100,0000%
ЗАО "АЛРОСА-АФРИКА"	2	100,0000%
ЗАО "АЛРОСА-Торг"	23 300	100,0000%
ЗАО "БРИНТ-М"	0*)	100,0000%
ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	225 642	100,0000%
ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	602 603	100,0000%
ЗАО "Иреляхнефть"	20 300	100,0000%
ЗАО "Авиационная компания "АЛРОСА-АВИА"	0*)	100,0000%
Мириинский коммерческий банк "МАК-Банк" (ООО)	220 453	84,6622%
НПФ "Алмазная осень"	99 700	99,7000%
ОАО "Айхальский ОРС"	0*)	100,0000%
ОАО "Алмазы Анабара"	2 303 589	100,0000%
ОАО "АЛРОСА-Газ"	1 409 652	99,9950%
ОАО "АЛРОСА-Ленскстрой"	14 944	98,2199%
ОАО "АЛРОСА-Леспром"	0*)	82,5200%
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	18 019 257	87,4877%
ОАО "АЛРОСА-Якутия"	0*)	50,8510%
ОАО "Вилловская ГЭС-3"	5 510 353	99,7313%
ОАО "ТМК Тимир"	9 705 541	100,0000%
ОАО "Инвестиционная группа "АЛРОСА"	0*)	100,0000%
ОАО "Ленская оптово-торговая контора"	0*)	99,8852%
ОАО "Научно-производственное предприятие "Буревестник"	129 728	90,6555%
ОАО "Национальная нефтегазовая компания "Саханефтегаз"	0*)	50,4006%
ОАО "Севералмаз"	2 083 488	90,0648%
ОАО "Северная горно-геологическая компания "Терра"	32 233	91,9985%
ОАО "Судоходная компания "АЛРОСА-Лена"	78 987	99,2287%
ОАО "Удачинский комбинат пищевых предприятий"	11 398	99,4789%
ОАО "Удачинский ОРС"	0*)	98,6437%
ООО "Алмаз-Антарекс"	13	100,0000%
ООО "АЛРОСА-Авто"	0*)	100,0000%
ООО "АЛРОСА-ВГС"	613 238	100,0000%
ООО "АЛРОСА-Охрана"	31 394	100,0000%



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

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

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



2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

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

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

Учетная политика Компании сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

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

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



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

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

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

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

2.5. Нематериальные активы

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

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Переоценка нематериальных активов в 2010 г. не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

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

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



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

2.6. Основные средства

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

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

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

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

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

Право собственности на земельные участки

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

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

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



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

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

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

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

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

Последующая оценка

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

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

Амортизация

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

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

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации приведены ниже.

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

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

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе основных средств, введенным в эксплуатацию до 2006 г., начисление износа производится на забалансовом счете 01.



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

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

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

2.7. Незавершенное строительство

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

2.8. Финансовые вложения

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

Компания не учитывает в качестве финансовых вложений:

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

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

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



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

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

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

2.9. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

2.10. Незавершенное производство и готовая продукция

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

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

2.11. Расходы будущих периодов

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



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

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

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

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

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

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Компании предусмотрено создание резервов:

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

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



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

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

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

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

2.15. Порядок учета кредитов и займов

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

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

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

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

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

2.16. Арендованные основные средства

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

Арендкуемые земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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



2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

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

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

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

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

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

2.20. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

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

2.21. Порядок формирования расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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



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

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

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

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

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

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

2.22. Отложенные налоги

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

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

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

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

2.23. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

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

2.24. Инвентаризация имущества и обязательств

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



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

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

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

2.25. Условные факты хозяйственной деятельности

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

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

2.26. События после отчетной даты

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

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

2.27. Информация по сегментам

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

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

2.28. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.29. Информация о связанных сторонах

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

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



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

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

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.



3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

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

Изменение вступительных остатков на 01.01.2010:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2 Анализ финансовых показателей

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



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

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



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

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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ЗАО)

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

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

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

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



4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

4.2. Основные средства

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

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

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

С 2005 года переоценок основных средств Компания не производила.



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ЗАО)

Пояснительным записке к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

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

Движение основных средств за 2009 год представляет собой следующее:

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



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

Движение основных средств за 2010 год представляет собой следующее:

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

Фактов обременения основных средств нет.



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

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

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

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



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

4.3. Аренданные основные средства

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

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

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

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

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

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Аренданные основные средства» в оценке, указанной в Пояснительной записке. Износ по арендованным основным средствам Компанией не начисляется.



4.4. Незавершенное строительство

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

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

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

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

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

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

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Наименование дочернего общества	Сумма вклада в уставный капитал	Внесено	
		2009 г.	2010 г.
1	2	3	4
АЛРОСА Внешстрой ЛТД	2 514	234	
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	602 603	241 300	118 416
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	5 510 353	85 555	
ОАО ГМК «Тимир»	9 705 541		9 705 541
ООО «Ленское ПТЭС»	150 000		150 000
ООО Страховая компания «СК АЛРОСА»	177 335		17 377
ООО «Барнаульский завод «Кристалл»	56 389		6 389
Итого:	x	327 089	9 889 823



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

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

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

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

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

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

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

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

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

В 2010 году начислен резерв под обесценение следующих финансовых вложений:

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



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

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

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

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

4.6. Прочие внеоборотные активы

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



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

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

4.7. Запасы

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

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

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

4.8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность

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

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



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

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

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

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

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность:

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

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

Краткосрочная дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в сумме 3 079 594 тыс.руб., в том числе за оказание услуг по ведению горных работ в сумме 1 795 353 тыс.руб., начисленные дивиденды - 1 249 990 тыс.руб.

ОАО «Алмазы Анабара» в сумме 737 169 тыс.руб., в том числе 369 766 тыс.руб. за горюче-смазочные материалы, 179 060 тыс. руб. – за права пользования участком недр.



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

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

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

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

4.9. Краткосрочные финансовые вложения.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

4.10. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

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

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

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

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

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

Наименование	2009 г.	2010 г.
Прочие доходы (строка 130)	80 614 171	114 775 701
Возврат переплаты по налогам	1 120 052	1 102 596
Средства от реализации продукции комитентов	15 221 317	5 754 082
Поступление от продажи иностранной валюты	49 889 806	78 979 475
Поступление от покупки иностранной валюты	10 301 858	27 303 341
Поступление штрафов, пени по хоз.договорам	5 367	
Поступление от погашения беспроцентных займов, векселей	1 727 814	
Возврат беспроцентных займов	51	20 701
Возмещение таможенных платежей	145 323	121 636
Поступление средств по форвардным контрактам	242 846	446 168



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

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

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

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

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

4.11. Уставный капитал

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

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

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

4.12. Добавочный капитал

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

Структура добавочного капитала представляет собой следующее:

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



4.13. Резервный капитал

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

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

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

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

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

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

4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

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

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

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

Наименование	Код строки	на 01.01.10	на 31.12.10
Нераспределенная прибыль прошлых лет	470	90 418 319	99 340 599
в том числе:			
нераспределенная прибыль прошлых лет		85 362 033	85 362 033
изменения нераспределенной прибыли в связи с:		5 056 286	5 981 256
выплатой дивидендов по итогам деятельности за предыдущий год		-	-
переносом с добавочного капитала дооценки		5 056 286	5 568 956



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

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

4.15. Кредиторская задолженность

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

Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

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

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

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

Вид налога, сбора	Сумма на 01.01.10	Сумма на 31.12.10
Налог на добавленную стоимость	181	415 403
Налог на прибыль	187 342	490 163
Налог на имущество	700 274	682 021
Налог на доходы физических лиц	187 973	229 563
Транспортный налог	16 392	21 591
Водный налог, плата за пользование водными объектами	1 807	1 924
Платежи за загрязнение окружающей среды	18 849	10 370
Налог на добычу полезных ископаемых	421 998	409 871
Страховые взносы (ЕСН)	166 083	197 234
Прочие	32 398	27 890
Итого:	1 733 297	2 486 030

Просроченной задолженности по налогам и сборам Компания не имеет.



4.16. Кредиты и займы.

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

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



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ЗАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
 (все суммы показаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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



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

Основные кредиторы (займодавцы) Компании:

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

4.17. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

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

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

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

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



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

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

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

4.18. Обеспечения полученные и выданные

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

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

В составе строки 960 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» отражены:

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



5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Доходы по обычным видам деятельности

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

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

Коммерческие расходы составляют:

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

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

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	2010 год	2009 год
Управленческие расходы	8 483 999	8 849 771



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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

5.4. Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль сформирован следующим образом:

Наименование показателя	За 2010 год	За 2009 год
Текущий налог на прибыль (строка 150 Отчета о прибылях и убытках)	3 190 542	(110 475)
в том числе:		
Текущий налог на прибыль без учета уточненной	3 336 404	65 553



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

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

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

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

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

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



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

- временные (налогооблагаемые) (2 266 440) тыс. руб.;
- по налоговой ставке 9%:

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

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

Базовая прибыль на акцию

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

2009 год	2010 год
272 726	272 726

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

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

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

Разводненная прибыль (убыток) на акцию

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

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

Компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутых выше договоров.



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

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

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

6.3. Стороны, контролируемые государством

Основными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2010 года 82,9 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). В состав членов Наблюдательного совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), два представителя руководства Компании и один представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Компании, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

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



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

алмазов, закупки электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются в соответствии с прейскурантом, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию регулируются Федеральной службой по тарифам; прочие операции с предприятиями, контролируемые государством, осуществляются на рыночных условиях; займы привлекаются и выдаются на основе рыночных процентных ставок.

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

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

6.4. Вознаграждения членам Наблюдательного совета, Правления.

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

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

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

Займы членам Наблюдательного совета Компания не предоставляла.

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

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

6.5. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

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

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

Наименование энергетического ресурса	2010 год	2009 год
Электрическая энергия	5 693 275	4 978 763
Тепловая энергия	96 698	83 692
ИТОГО затраты на оплату	5 789 973	5 062 455



6.6. Информация по сегментам

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

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

Информация по сегментам представляет собой следующее:



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

Первичная информация - операционный сегмент:

За год, закончившийся 31.12.2009

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



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

За год, закончившийся 31.12.2010

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



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

Вторичная информация - географический сегмент (операционный сегмент)

За год, закончившийся 31.12.2009

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

За год, закончившийся 31.12.2010

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

6.7. События после отчетной даты

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

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

В 2011 году Компанией выданы займы:

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.8. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности непосредственно



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

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

6.9. Условные факты хозяйственной деятельности

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

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

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

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

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

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

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

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

«11» марта 2011 г.

Президент

Главный бухгалтер



Приложение № 15

**Годовая бухгалтерская отчетность по РСБУ за
2011 год**



**АКЦИОНЕРНАЯ КОМПАНИЯ «АПРОСА»
(ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)**

**Аудиторское заключение
по финансовой (бухгалтерской)
отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2011 г.



Москва 2012



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	14
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	14
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
1.3. СТРУКТУРА АК «АЛРОСА» (ОАО) ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2011	16
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОВОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	17
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	18
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	19
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	20
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	20
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	22
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	22
2.2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	22
2.3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	24
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	25
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	25
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
2.7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	26
2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	28
2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	28
2.10. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	29
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	29
2.12. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	30
2.13. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	30
2.14. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	30
2.15. ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	31
2.16. АРЕДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	32
2.17. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	32
2.18. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	32
2.19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАЧНЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	32
2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	32
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	33
2.22. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	33
2.23. ПРИВЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	33
2.24. ИНВЕСТИРОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	34
2.25. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35
2.27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	35
2.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	35
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	36
3.2. ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	41
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	41
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	41
4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	43
4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	43
4.4. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	47
4.5. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	48
4.6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	51
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	51
4.8. ЗАПАСЫ	54



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

4.9.	НДС по приобретенным ценностям.....	55
4.10.	Дебиторская задолженность	55
4.11.	Краткосрочные финансовые вложения	58
4.12.	Денежные средства	59
4.13.	Прочие оборотные активы	61
4.14.	Уставный капитал	61
4.15.	Переоценка внеоборотных активов.....	61
4.16.	Добавочный капитал (без переоценки)	61
4.17.	Резервный капитал	62
4.18.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	62
4.19.	Кредиты и займы	64
4.20.	Кредиторская задолженность	67
4.21.	Доходы будущих периодов.....	68
4.22.	Резервы предстоящих расходов.....	68
4.23.	Прочие обязательства.....	68
4.24.	Арендованные основные средства.....	69
4.25.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	69
4.26.	Обеспечения полученные и выданные.....	70
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИВЫЛЯХ И УБЫТКАХ	70
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности	70
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	71
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	72
5.4.	Налог на прибыль.....	74
5.5.	Раскрытие справочной информации Отчета о прибылях и убытках.....	75
6.	ПРОЧЕ ПОЯСНЕНИЯ.....	76
6.1.	Информация по прекращаемой деятельности.....	76
6.2.	Связанные стороны.....	76
6.3.	Стороны, контролируемые государством.....	78
6.4.	Вознаграждения членам Наблюдательного совета, Правления	79
6.5.	Информация по сегментам	79
6.6.	Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов	81
6.7.	События после отчетной даты	81
6.8.	Налоговое законодательство.....	82
6.9.	Государственная помощь	82
6.10.	Экологическая деятельность организации	83
6.11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	84



Аудиторское заключение

Акционерам

Акционерной Компании «АЛРОСА»
(открытое акционерное общество)

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерная Компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) (далее – АК «АЛРОСА» (ОАО))

Место нахождения:

678170, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д.6.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано администрацией Мирнинского района (улуса) Республики Саха (Якутия) 13 августа 1992г. Свидетельство серия 14 № 000724010. Внесено в единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская палата России» № 5353, ОРНЗ – 10201039470.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности организации АК «АЛРОСА» (ОАО), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации АК «АЛРОСА» (ОАО) по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Президент ООО «ФБК»

С.М. Шалигузов
(на основании Устава)

Дата аудиторского заключения

«12» марта 2012 года



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31.12.2011

на 31.12.2011		Коды	
Форма по ОКУД		0710001	
Дата (число, месяц, год)			
Организация АК «АЛРОСА» (ОАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433000147	
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	43
открытое акционерное общество/ смешанная			
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(ненужное зачеркнуть)	по ОКЕН	384	
Адрес: 678174, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, д.6			

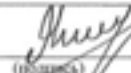
Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.09
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	111 433	29 367	2 267
4.2	Результаты исследований и разработок	1120	31 159	12 841	7 569
	Основные средства	1130	160 901 517	162 780 179	162 905 556
4.3	Основные средства	1131	133 905 583	137 561 083	140 343 282
4.4	Незавершенное строительство	1132	26 995 934	25 219 096	22 562 274
4.5	Доходные вложения в материальные ценности	1140	777 506	795 127	814 330
4.6	Финансовые вложения (долгосрочные)	1150	87 644 288	75 097 178	56 375 506
5.4	Отложенные налоговые активы	1160	510 812	61 922	1 274 919
4.7	Прочие внеоборотные активы	1170	2 485 034	42 616	51 783
	Итого по разделу I	1100	252 461 749	238 819 230	221 431 930
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.8	Запасы	1210	30 963 134	26 794 925	32 988 946
4.9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	140 882	188 829	324 860
4.10	Дебиторская задолженность	1230	10 472 317	11 149 373	23 603 634
4.11	Финансовые вложения (краткосрочные)	1240	5 073 984	1 450 968	2 374 978
4.12	Денежные средства	1250	7 670 954	1 237 716	2 266 095
4.13	Прочие оборотные активы	1260	61 561	26 561	22 531
	Итого по разделу II	1200	54 382 832	40 848 372	61 581 044
	БАЛАНС	1600	306 844 581	279 667 602	283 012 974



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.09
	1	2	3	4	5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.14	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 682 483	3 682 483	3 682 483
4.15	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 586 976	10 466 431	10 979 101
4.16	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 038 802	50 039 138	50 039 138
4.17	Резервный капитал	1360	736 500	736 500	618 800
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	184 125	184 125	184 125
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	552 375	552 375	434 675
4.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	123 160 546	93 556 028	85 930 543
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	93 641 545	93 556 028	85 930 543
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	29 519 001	0	0
	Итого по разделу III	1300	186 205 307	158 480 580	151 250 065
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.20	Заемные средства	1410	74 294 150	86 953 800	15 262 100
5.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 363 376	14 992 951	15 413 970
	Прочие обязательства	1450	0	0	518 117
	Итого по разделу IV	1400	87 657 526	101 946 751	31 194 187
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.20	Заемные средства	1510	18 628 965	9 055 228	91 043 125
4.19	Кредиторская задолженность	1520	10 126 583	6 952 603	7 204 017
4.21	Доходы будущих периодов	1530	89 012	23 807	2 794
4.22	Резервы предстоящих расходов	1540	4 039 004	3 203 455	2 314 779
4.23	Прочие обязательства	1550	98 184	5 178	4 007
	Итого по разделу V	1500	32 981 748	19 240 271	100 568 722
	БАЛАНС	1700	306 844 581	279 667 602	283 012 974

Руководитель


(подпись)

Ф.Б. Андреев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Е.Л. Тимонина

(расшифровка подписи)

" 12 " марта 2012 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 2011 год

Организация АК «АЛРОСА» (ОАО)	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	23308410	
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	43
открытое акционерное общество/ смешанная	по ОКЕН	384	
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб.(непущное зачеркнуть)			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
	1	2	3	4
5.1	Выручка	2110	117 783 576	96 820 391
5.2	Себестоимость продаж	2120	(48 031 506)	(50 099 091)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	69 752 070	46 721 300
5.2	Коммерческие расходы	2210	(5 324 046)	(4 266 433)
5.2	Управленческие расходы	2220	(11 874 077)	(8 548 619)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 553 947	33 906 248
5.3	Доходы от участия в других организациях	2310	5 568 444	2 157 226
5.3	Проценты к получению	2320	534 450	262 672
5.3	Проценты к уплате	2330	(7 107 875)	(8 732 219)
5.3	Прочие доходы	2340	9 252 682	7 574 202
5.3	Прочие расходы	2350	(25 239 232)	(23 535 700)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	35 562 416	11 632 429
5.4	Текущий налог на прибыль	2410	(8 105 149)	(3 190 542)
5.4	и т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(10 027)	1 650 211
5.4	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 576 115	421 030
5.4	Изменение отложенных налоговых активов	2450	448 890	(1 212 997)
	Прочее	2460	36 729	(106 434)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29 519 001	7 543 486

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	1 879 455	512 670
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
5.5	Совокупный финансовый результат периода	2500	31 398 456	8 056 156
5.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,012	0,003
5.5	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель


 (подпись)



Ф.Б. Андреев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


 (подпись)

Е.Л. Тимонина

(расшифровка подписи)

" 12 " марта 2012г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2011 год

Организация	АК «АЛРОСА» (ОАО)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		0710003
Вид деятельности	Добыча алмазов	
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество/ смешанная	23308410
Единица измерения: тыс.руб./млн-руб./исп.руб. (исп.руб. закрывают)		143000147
		14 50.22
		47 43
		384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2009 года	3100	3 682 483	-	61 018 239	618 800	85 930 543	151 250 065
За 2010 год							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	8 777 209	8 777 209
в том числе:							
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	8 777 209	8 777 209
переоценка имущества	3212	-	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 546 694)	(1 546 694)
в том числе:							
убыток	3221	-	-	-	-	(1 296 795)	(1 296 795)
переоценка имущества	3222	-	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	-	-	-	-	-
расход на уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Изменение капитала	3227	-	-	-	-	(249 899)	(249 899)



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

1	2	3	4	5	6	7	8
Изменение добавочного капитала	3220	x	x	(512 670)	x	512 670	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	117 700	(117 700)	x
Величина капитала на 31 декабря 2010 года	3200	3 682 483	-	60 505 569	736 500	93 556 028	158 480 580
За 2011 год							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	29 566 562	29 566 562
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	29 519 001	29 519 001
перерасчет имущества	3312	-	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	-	-	-	47 561	47 561
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(336)	-	(1 841 499)	(1 841 835)
в том числе:							
убыток	3321	-	-	-	-	-	-
перерасчет имущества	3322	-	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	-	-	(336)	-	(8 336)	(8 672)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(1 879 455)	x	(1 833 163)	(1 833 163)
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	1 879 455	x
Величина капитала на 31 декабря 2011 года	3300	3 682 483	-	58 625 778	736 500	123 160 546	186 205 307



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

II. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2009 г.	Изменение капитала за 2010 год		На 31 декабря 2010 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал – всего					
до корректировок	3400	155 737 841	-	-	164 265 151
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(4 487 776)	(5 784 571)	-	(5 784 571)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	151 250 065	(5 784 571)	-	158 480 580
в том числе:					
нераспределенная прибыль					
до корректировок	3401	90 418 319	-	-	99 340 599
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(4 487 776)	(5 784 571)	-	(5 784 571)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	85 930 543	(5 784 571)	-	93 556 028
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	65 319 522	-	-	64 924 552
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	65 319 522	-	-	64 924 552

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.09
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	186 294 319	158 504 387	151 252 859

Руководитель


(подпись)

Ф.Б.Анисимов

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись) (расшифровка подписи)

Е.И.Тимонина

" 12 " марта 2012г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2011 год

за 2011 год		Коды	
Форма по ОКУД		0710004	
Дата (число, месяц, год)			
Организация АК «АЛРОСА» (ОАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1433000147	
Вид деятельности Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.30.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	43
открытое акционерное общество/ смешанная			
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	119 911 567	99 315 601
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	118 475 893	96 868 626
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	274 390	122 768
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	1 161 284	2 324 207
Платежи - всего	4120	(88 991 293)	(82 048 082)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(32 360 814)	(27 475 588)
в связи с оплатой труда работников	4122	(16 437 852)	(13 295 717)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 090 563)	(8 758 284)
налога на прибыль	4124	(6 888 512)	(2 825 178)
прочие платежи	4129	(26 213 552)	(29 693 315)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	30 920 274	17 267 519
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	20 083 482	4 861 419
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	270 379	144 687
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	15 072 203	2 673 729
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	4 740 900	2 043 003
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(34 838 638)	(10 005 633)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 262 154)	(7 268 525)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(389 000)	(660 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(25 030 762)	(2 481 278)



1	2	3	4
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(156 722)	(96 387)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 755 156)	(5 144 214)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	21 908 655	143 792 188
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	18 448 655	143 792 188
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	3 460 000	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(31 123 998)	(157 523 007)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(1 844 225)	(252 013)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(29 279 773)	(157 270 994)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4300	(9 215 343)	(13 730 819)
Результат движения денежных средств за отчетный период	4400	6 949 775	(1 607 514)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 216 442	2 246 944
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 660 015	1 216 442
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(506 202)	577 012

Руководитель


(подпись)

Ф.Б. Андреев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Е.И.Тимонова

(расшифровка подписи)

" 12 " марта 2012 г.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(цифловые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерной компании «АЛРОСА» (ОАО) за 2011 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

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

Юридический и почтовый адрес Компании: 678174, Республика Саха (Якутия), г. Мирный, ул. Ленина, дом 6.

До 13.04.2011 сведения в единый государственный реестр юридических лиц были внесены по АК «АЛРОСА» (ЗАО) 17.07.2002, за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

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

Решением внеочередного общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ЗАО) от 05.04.2011 (протокол №26) утвержден Устав АК «АЛРОСА» (ОАО) в новой редакции, предусматривающий изменение типа акционерного общества (с закрытого акционерного общества на открытое акционерное общество) и изменение полного и сокращенного фирменных наименований - Акционерная компания «АЛРОСА» (закрытое акционерное общество) на Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) и, соответственно, АК «АЛРОСА» (ЗАО) на АК «АЛРОСА» (ОАО)

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13.04.2011 за основным государственным регистрационным номером 21117433003780.

Решением годового общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее – Компания) от 30 июня 2011 года (протокол № 27 от 05.07.2011) принято решение внести в устав Компании следующие изменения:

1. Уставный капитал Компании составляет 3 682 482 815 (три миллиарда шестьсот восемьдесят два миллиона четыреста восемьдесят две тысячи восемьсот пятнадцать) рублей и разделен на 7 364 965 630 (семь миллиардов триста шестьдесят четыре миллиона девятьсот шестьдесят пять тысяч шестьсот тридцать) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью по 50 (пятьдесят) копеек каждая.

2. Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 2 062 155 810 (два миллиарда шестьдесят два миллиона сто пятьдесят пять тысяч восемьсот десять) штук номинальной стоимостью 50 (пятьдесят) копеек каждая.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 25.11.2011, за основным государственным регистрационным номером 2111433007112.

Среднесписочная численность сотрудников Компании составила:

На 31.12.09	На 31.12.10	На 31.12.11
33 238 человек	31 291 человек	30 295 человек

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Компании являются:



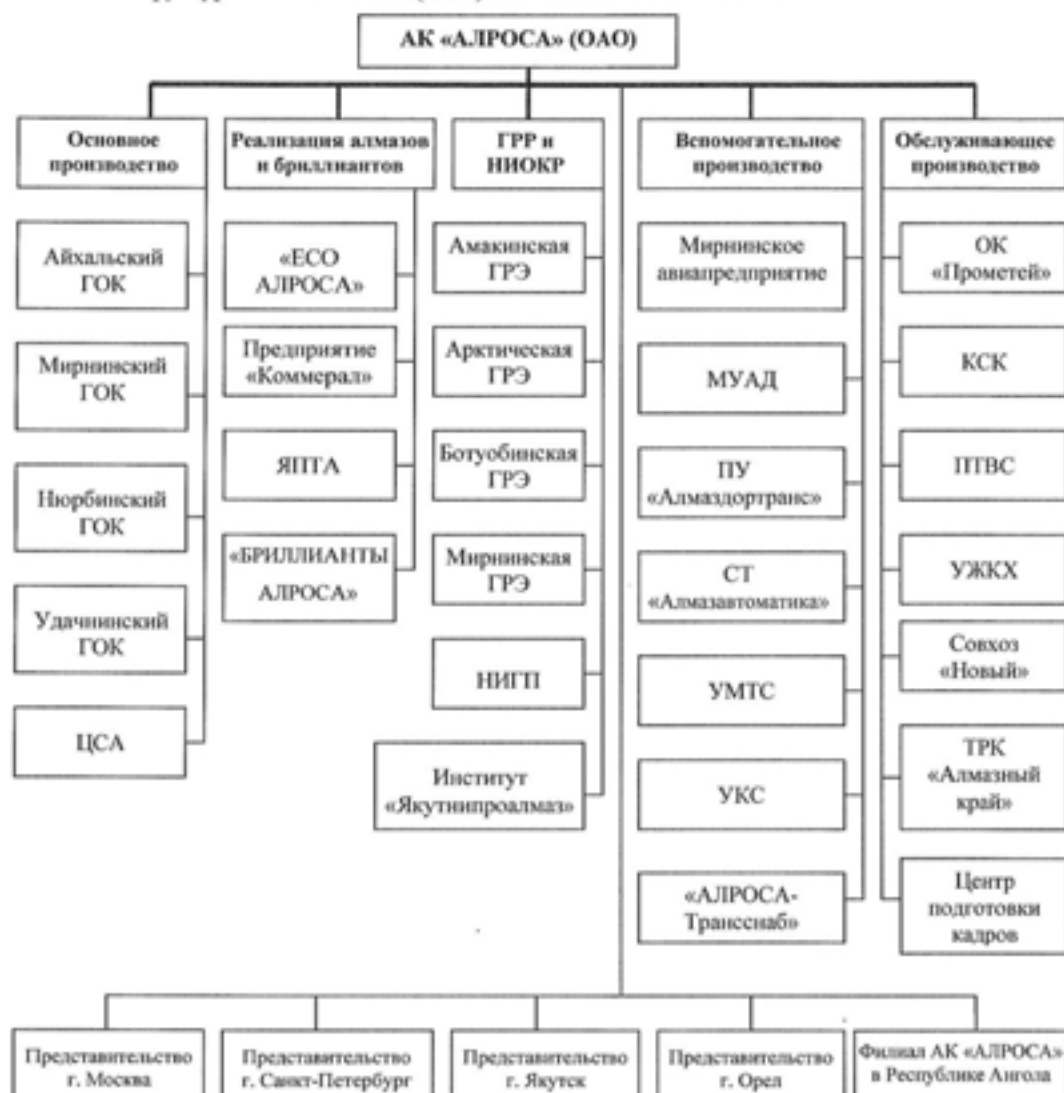
Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Разработка месторождений алмазов, в том числе добыча алмазов, обработка и продажа алмазов (в обработанном и необработанном виде), а также производство и сбыт любых видов изделий из природных алмазов.
2. Рациональное, эффективное, безотходное использование месторождений полезных ископаемых и других природных ресурсов, сохранение и восстановление природной среды на территориях, с которыми связана деятельность Компании.
3. Осуществление научно-исследовательских, геологоразведочных и проектно-конструкторских работ, сбор, обработка, накопление и распространение такой информации среди любых заинтересованных юридических и физических лиц, оказание инженеринговых, внедренческих, рекламно-информационных, консультационных, посреднических и маркетинговых услуг по всем вопросам, охватывающим круг интересов Компании.
4. Перевозочная, транспортно-экспедиционная и другая деятельность, связанная с осуществлением транспортного процесса на автомобильном, железнодорожном, морском, внутреннем водном и воздушном транспорте, в том числе по международным перевозкам, как на собственных, так и привлеченных транспортных средствах.

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



1.3. Структура АК «АЛРОСА» (ОАО) по состоянию на 31.12.2011.



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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом, составляет 3 682 483 тыс.руб. или 7 364 965 630 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 50 копеек, привилегированных бездокументарных акций нет.

Основными акционерами (участниками) Компании по состоянию на 31.12.11 являлись:

Наименование	Количество акций	Доли в УК
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	3 750 650 800,3437	50,9256
Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия)	2 356 807 365	32,0002
Администрация муниципального образования «Вилуйский улус (район)»	73 696 645	1,0006
Администрация муниципального образования «Мирнинский район»	73 669 640	1,0003
Администрация муниципального образования «Анабарский национальный (долгано-эвенкийский) улус»	73 642 635	0,9999
Администрация муниципального образования «Верхневилуйский улус (район)»	73 642 635	0,9999
Администрация муниципального образования «Нюрбинский район»	73 642 635	0,9999
Администрация муниципального образования «Ленский район»	73 642 635	0,9999
Администрация муниципального образования «Оленекский эвенкийский национальный район»	73 642 635	0,9999
Администрация муниципального образования «Сунтарский улус (район)»	73 642 635	0,9999
Акции, права собственности на которые учитываются номинальными держателями	455 680 794	6,1871
Прочие юридические лица	648 121	0,0089
Физические лица	207 077 484,6563	2,8117
Совместные владельцы	4 878 970	0,0662
ВСЕГО:	7 364 965 630	100,0000

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

Наименование	Количество акций	Доли в УК
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	138 887,27274	50,9256
Министерство имущественных отношений Республики Саха (Якутия)	87 273	32,0002
Администрация муниципального образования «Вилуйский улус (район)»	2 729	1,0006
Администрация муниципального образования «Мирнинский район»	2 728	1,0003
Администрация муниципального образования «Анабарский национальный (долгано-эвенкийский) улус»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Верхневилуйский улус (район)»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Нюрбинский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Ленский район»	2 727	0,9999
Администрация муниципального образования «Оленекский	2 727	0,9999



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

1.5. Информация об органах управления

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

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

Наблюдательный совет Компании по состоянию на 31.12.2011 состоит из 15 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Южанов Илья Артурович	Председатель Наблюдательного совета Компании (профессиональный поверенный)
2.	Борисов Егор Афанасьевич	Президент Республики Саха (Якутия), Первый заместитель Председателя Наблюдательного совета Компании
3.	Ахлюлов Александр Алиханович	Директор Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации, заместитель Председателя Наблюдательного совета Компании
4.	Алексеев Геннадий Федорович	Генеральный директор ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»
5.	Андреев Федор Борисович	Президент Компании (профессиональный поверенный)
6.	Барсуков Сергей Владимирович	Директор Департамента финансовой политики Министерства финансов Российской Федерации
7.	Григорьева Евгения Васильевна	Министр имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия)
8.	Данчикова Галина Иннокентьевна	Председатель Правительства Республики Саха (Якутия)
9.	Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент Компании
10.	Джабранлова Любовь Константиновна	Глава Муниципального образования «Анабарский национальный (долгано-эвенкийский) улус (район)» Республики Саха (Якутия)
11.	Дубинин Сергей Константинович	Председатель Наблюдательного совета Банка ВТБ, член Совета директоров ЗАО «ВТБ Капитал» (профессиональный поверенный)
12.	Ефимов Виктор Петрович	Руководитель Администрации Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)
13.	Рыбкин Владимир Борисович	Руководитель Гохрана России при Министерстве финансов Российской Федерации (профессиональный поверенный)
14.	Тихонов Анатолий Владимирович	Член Правления, Первый заместитель Председателя государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», (профессиональный поверенный)
15.	Уринсон Яков Моисеевич	Заместитель Председателя Правления (профессиональный поверенный)



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(цифловые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Президент Компании - Андреев Федор Борисович.

Правление Компании по состоянию на 31.12. 2011 состоит из 19 человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Андреев Федор Борисович	Президент Компании
2.	Дойников Юрий Андреевич	Первый вице-президент - исполнительный директор Компании
3.	Письменный Андрей Васильевич	Главный инженер Компании
4.	Тимошина Елена Леонидовна	Главный бухгалтер Компании
5.	Грибачев Василий Борисович	Вице-президент Компании
6.	Демьянов Иван Кириллович	Вице-президент Компании
7.	Окоземов Юрий Константинович	Вице-президент Компании
8.	Пушкин Сергей Николаевич	Вице-президент Компании
9.	Ткаченко Владимир Павлович	Вице-президент Компании
10.	Куличик Игорь Михайлович	Вице-президент - финансовый директор Компании
11.	Серов Валерий Петрович	Главный геолог Компании
12.	Уваров Игорь Анатольевич	Директор Нюрбинского ГОКа
13.	Мостовов Дмитрий Владимирович	Директор Мирнинского ГОКа
14.	Махрачев Александр Федорович	Директор Удачинского ГОКа
15.	Санатулов Равиль Шамильевич	Директор Айхальского ГОКа
16.	Соболев Игорь Витальевич	Директор Управления капитального строительства
17.	Чаадаев Александр Сергеевич	Директор Института «Якутиипроаэмаз»
18.	Воян Дмитрий Артурович	Начальник Управления по стратегическому планированию и бюджетированию Компании
19.	Толпежников Леонид Федорович	Начальник Аналитического управления Компании

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

1.6. Информация о контрольных органах

В состав Ревизионной комиссии Компании по состоянию на 31.12.2011 входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Глинов Андрей Владимирович	Заместитель директора Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации – Председатель ревизионной комиссии
2	Борисовский Евгений Сергеевич	Специалист-эксперт отдела Управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом
3	Куклин Алексей Валерьевич	Первый заместитель Министра финансов Республики Саха (Якутия)
4	Масленников Александр Владимирович	Начальник отдела развития традиционных секторов и рынков Департамента развития секторов экономики Минэкономразвития России
5	Яковлева Саргылана Николаевна	Первый заместитель Министра имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия)



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

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

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

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2011 Компания имеет следующие дочерние и зависимые общества (перечислены общества с долей владения в уставном капитале 20 % и более):

Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, (тыс. руб.)	Доля владения в уставном капитале, (%)
1	2	3
Alrosa Finance B.V.	119	100
Arcos Belgium N.V.	3 193	99,6
Arcos East DMCC	2 935	100
Arcos Hong Kong Ltd	8 527	100
Arcos Limited	17 396	78,28
Arcos USA Inc.	26 726	100
Sunland Holding S.A.	4 538	100
АО "Гидрошникап"	1 568	55
ЗАО "АЛРОСА-АФРИКА"	2	100
ЗАО "АЛРОСА-Торг"	23 300	100
ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	225 642	100
ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	602 603	100
ЗАО "Иреляхнефть"	20 300	100
МКБ "МАК-Банк" (ООО)	220 453	84,6622
НПФ "Алмазная осень"	99 700	99,7
ОАО "Алмазы Анабара"	2 303 589	100
ОАО "АЛРОСА-Газ"	1 409 652	99,9995
ОАО "АЛРОСА-Ленскстрой"	14 944	98,2199
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	23 870 158	87,4877
ОАО "ГМК Тимир"	9 705 541	100
ОАО "Вилуйская ГЭС-3"	5 510 353	99,7313
ОАО "НПП "Буревестник"	129 728	90,6555
ОАО "Севералмаз"	19 183 488	99,6236
ОАО "СГК "Терра"	32 233	91,9985
ОАО "УКПП"	11 398	99,4789
ОАО Судоходная компания "АЛРОСА-Лена"	78 987	99,2287
ООО "Алмаз-Антарекс"	13	100
ООО "АЛРОСА-ВГС"	613 238	100
ООО "АЛРОСА-Охрана"	31 394	100
ООО "АЛРОСА-Спецбурение"	950	51
ООО "Барнаульский завод "Кристалл"	56 389	100
ООО "Ленское предприятие жилищного хозяйства"	22 971	100
ООО "Медиагруппа "Ситим"	39 104	100
ООО "Мирнинская городская типография"	5 749	57,2683
ООО "Мирнинское предприятие жилищного хозяйства"	46 208	100



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(цифровые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3
ООО "Никоновка"	10 550	100
ООО "Орел-АПРОСА"	20 534	51
ООО "Левское ПТЭС"	150 000	100
ООО Страховая компания "СК АПРОСА"	623 333	99,7364
Горнорудное общество "КАТОКА Лтд"	34 080	32,8
ОАО "Алмазный Мир"	157 433	47,3677
ОАО "АПРОСА-Якутскнаб"	1 518	43,377
ООО "Сунтарцеолит"	1 628	35,4
Итого:	65 322 165	



2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

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

Изменения и дополнения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год утверждены приказами Президента Компании от 30.12.2010 № А01/0192-П, от 04.07.2011 № А01/0154-П.

Учетная политика Компании сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

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

2.2. Последствия изменения учетной политики

В связи с введением в действие, начиная с отчетности за 2011 год, следующих нормативных актов:

- Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»;
- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010. № 63н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.10 № 132н и от 08.11.10 № 144н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете» (ПБУ 22/2010)»;
- Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»;
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)»; и т. д., а так же решением внеочередного общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ОАО) от 05.04.2011 (протокол №26), предусматривающим изменение типа акционерного общества с закрытого акционерного общества на открытое акционерное общество) и изменения



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

сокращенного фирменных наименований - Акционерная компания «АЛРОСА» (закрытое акционерное общество) на Акционерная компания «АЛРОСА» (открытое акционерное общество) и, соответственно, АК «АЛРОСА» (ЗАО) на АК «АЛРОСА» (ОАО), в учетную политику на 2011 год по сравнению с 2010 г. внесены следующие изменения:

по всему тексту Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета изменено наименование АК «АЛРОСА» (ЗАО) на АК «АЛРОСА» (ОАО) в соответствии с протоколом № 26 внеочередного общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ЗАО) от 05 апреля 2011 года;

изменен порядок передачи отклонений фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ одними структурными подразделениями для нужд других на следующий: отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ одними структурными подразделениями для нужд других передаются непосредственно структурному подразделению, получившему продукцию, работы, услуги отдельным авансом в месяце, следующем за отчетным. Не переданные в течение года отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции, работ, услуг, произведенных для нужд других структурных подразделений Компании, до момента передачи в структурные подразделения учитываются как расходы незавершенного производства. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, работ, услуг должны быть полностью переданы структурным подразделениям, получившим данную продукцию, работы, услуги, в сроки, установленные приказом Компании о подготовке годового бухгалтерского отчета;

раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ОАО)» дополнен:

приложением форм бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО);

подразделом «Учет товарных потерь вследствие естественной убыли»;

порядком отражения суммы прибыли (убытка), возникшей от операций, связанных с исправлением существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год;

порядком формирования сумм оценочных обязательств Компании;

уточненным, начиная с 01.01.2011, определением активов стоимостью 40 000 руб. и менее за единицу, в отношении которых, выполняются обязательные условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н), которые отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств;

подразделом, определяющим уровни существенности при отражении отдельных хозяйственных операций;

подразделом, определяющим порядок отражения доходов и расходов, связанных с получением государственной помощи;

изменениями, внесенными в Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ОАО);

во внутреннем стандарте бухгалтерского учета (далее - стандарт) Компании «Учет расходов основного производства» изменен порядок учета расходов, связанных с подготовкой и освоением производства на следующий: производственные расходы, связанные с подготовкой и освоением основного производства: расходы на вскрышу, эксплуатационно-разведочные работы, горно-подготовительные работы при подземном способе отработки месторождения, изыскательские, проектно-изыскательские работы учитываются на счетах учета вспомогательных производств;

в стандарте «Учет операций с основными средствами» изменен порядок отчисления переоценки основных средств на следующий: переоценка объектов основных средств производится на конец



года, сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации, сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов, сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов;

в стандарте «Учет операций с нематериальными активами» изменен порядок отражения переоценки нематериальных активов: переоценка нематериальных активов производится на конец года, сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовые результаты в качестве прочих расходов;

из стандарта «Учет операций с материально-производственными запасами» исключены: порядок списания материалов длительного использования и порядок списания спецоснастки;

в стандарте «Учет финансовых вложений» уточнен порядок проверки финансовых вложений на обесценение и создания резерва под обесценение финансовых вложений;

в стандарте «Учет кредитов и займов» определено понятие о договоре РЕПО и установлен порядок по учету операций по сделкам РЕПО.

в стандарте «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками» изменен порядок создания резервов сомнительных долгов.

Корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2009-2010 годы в целях сопоставимости с данными бухгалтерской отчетности за 2011 год, исходя из правил, установленных нормативными актами, действующими с 2011 года, приведены в разделе 3.1. настоящей пояснительной записки.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органам государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.д., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется по все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

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

специализированные информационно-бухгалтерские программы: ИБС «Феномен», АСУ «Феномен-2» для учета наличия и движения всех активов и обязательств, отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете филиалов, представительств, структурных подразделений Компании и формирования сводной бухгалтерской отчетности Компании в режиме on-line, программа 1С-предприятие, программа по учету материально-производственных запасов, разработанная на базе SAP R/3.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.09	Курс на 31.12.10	Курс на 31.12.11
за 1 доллар США	30,2442 руб.	30,4769 руб.	32,1961 руб.
за 1 Евро	43,3883 руб.	40,3331 руб.	41,6214 руб.



2.6. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

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

Переоценка нематериальных активов в 2011 году не проводилась.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

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

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

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

2.7. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Компания руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, с 01.01.2011 отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых по моменту подачи



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

документов на регистрацию прав на недвижимое имущество, ведется Компанией обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

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

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, права собственности на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Учет земельных участков, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, ведется Компанией обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива, начиная с 01.01.2009. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

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

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

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

Последующая оценка

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

Последняя переоценка основных средств произведена по состоянию на 01.01.2005.

Амортизация

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

Сроки полезного использования для расчета амортизации приведены ниже.

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



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

По всем основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету, Компания применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Правительства РФ.

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

По объектам жилищного фонда, учитываемым в составе основных средств, введенным в эксплуатацию до 2006 года, начисление износа производится на забалансовом счете 010 «Износ жилищного фонда», по введенным в эксплуатацию после 2006 года - начисляется амортизация, которая увеличивает затраты на содержание жилого фонда и отражается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств».

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

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

2.8. Незавершенное строительство

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ 29.07.1998 № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

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

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Компания не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы, признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Компании и поступившие от векселедателя при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы признаются в



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Компании доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

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

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому цена не рассчитывается в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг, его стоимость рассчитывается как частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим ценным бумагам в этом месяце.

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

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

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

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

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

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

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

2.11. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство по добыче алмазов оценено по фактической себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежеквартально, в качестве расходов по обычным видам деятельности, в составе прибылей и убытков.



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

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

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

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10. 2008 № 106н, резервы сомнительных долгов, а также прочие виды резервов называются оценочными.

2.13. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В связи с внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также в соответствии с приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 № 66н данные по переоценке внеоборотных активов отражаются в разделе 3 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

2.14. Порядок создания резервов

Учетной политикой Компании предусмотрено создание следующих резервов:

- Резерва сомнительных долгов;
- Резерва под обесценение финансовых вложений;
- Резервов предстоящих расходов на величину оценочного обязательства

Резерв сомнительных долгов создается по каждому долгу, признанному по результатам инвентаризации сомнительным, на полную сумму долга или на его часть в зависимости от вероятности погашения задолженности. Сумма созданного резерва в течение отчетного года признается в составе прочих расходов Компании. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован



то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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

Резерв предстоящих расходов на величину оценочного обязательства создается под следующие оценочные обязательства:

- оплата отпусков работников, включая сумму страховых взносов;
- рекультивация земель, которую Компания обязана осуществлять в соответствии с условиями лицензионных соглашений;
- доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора при передаче в эксплуатацию;
- другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности Компании в отношении оценочных обязательств, величина которых превышает 100 млн. руб. раскрывается следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Компании, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Компания понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

Данная информация формируется на конец отчетного года на основании акта инвентаризации, составленного в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АПРОСА» (ОАО).

2.15. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

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

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



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

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.16. Арендованные основные средства

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

Арендованные земельные участки отражаются за балансом по кадастровой стоимости.

2.17. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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

2.18. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

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

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

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

2.20. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

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

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

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

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



2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство товаров, работ и услуг ведется с разделением на прямые затраты, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы учитываются на отдельном счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о прибылях и убытках Компании.

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о прибылях и убытках.

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

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

2.22. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

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

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

2.23. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прироста (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличения убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разведенная прибыль (убыток) на акцию).



2.24. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, может осуществляться 1 раз в 3 года. Фактически инвентаризация в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО) основных средств и незавершенного строительства проводится ежегодно.

2.25. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.



Положения ПБУ 8/2010 не применяется в отношении:

- а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;
- б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;
- в) оценочных резервов;
- г) учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02, сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

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

2.27. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является: добыча и реализация алмазов, которые составляют 81,1% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Компания осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Компании является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Компании определяются различием в видах деятельности.

2.28. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

- а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);
- б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ОАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

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

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2011 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.10.

Изменение вступительных остатков связано с:

– внесением изменений по строкам бухгалтерского баланса для обеспечения сопоставимости данных на 31.12.09:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.09	Скорректированный показатель на 31.12.09	Сумма корректировки	Причина корректировки
1	2	3	4	5	6
1132	Незавершенное строительство	22 477 095	22 562 274	85 179	перенос из строки 1170 «Прочие внеоборотные активы» суммы 85 179 тыс. руб. в разноре срдств, израсходованных на создание АСУ «Феномен-2»
1150	Финансовые вложения (долгосрочные)	52 540 881	56 375 506	3 834 625	перенос из строки 1230 «Дебиторская задолженность» стоимость активов, имеющих способность приносить доход в будущем в виде процентов
1170	Прочие внеоборотные активы	134 698	51 783	(82 915)	перенос стоимости лицензий на пользование недрами из строки 1216 «Расходы будущих периодов» на сумму 2 264 тыс. руб., перенос в состав незавершенного строительства (строка 1132) расходов, связанных с созданием АСУ «Феномен-2», в сумме 85 179 тыс. руб.
1210	Запасы	35 191 127	32 988 946	(2 202 181)	
1211	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9 060 826	8 957 162	(103 664)	изменение порядка списания материалов длительного использования с корректировкой строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
1213	Затраты в отчетном периоде на производство	7 015 514	9 796 625	2 781 111	изменение порядка учета расходов, связанных с подготовкой и освоением производства: расходы на вскрышу, эксплуатационно-разведочные работы, горно-подготовительные работы, пусковые расходы, проектно-исследовательские работы, сезонные работы, учитываются на счетах учета вспомогательных производств, с корректировкой строки 1216 «Расходы будущих периодов»
1214	Расходы будущих периодов	5 114 815	235 187	(4 879 628)	перенос на строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» стоимости лицензий на пользование недрами в сумме 2 264 тыс. руб., перенос на строку 1213 «Затраты в незавершенном производстве» остатка в сумме



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6
					2 781 111 тыс. руб., в связи с изменением порядка учета расходов, связанных с подготовкой и освоением производства,
					перенос на строку 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» остатка в сумме 2 096 253 тыс. руб., сложившегося в том числе в связи с отражением изменений, внесенных в нормативно-правовые акты Российской Федерации: изменение порядка учета расходов, связанных с ведением геологоразведочных работ - 1 734 009 тыс. руб., изменение порядка формирования расходов на подготовку и освоение производства - 15 066 тыс. руб., введение порядка формирования сумм оценочных обязательств Компании в отношении учета отпускных работникам - 369 299 тыс. руб.
1230	Дебиторская задолженность	27 438 259	23 603 634	(3 834 625)	перенос в строку 1150 «Долгосрочные финансовые вложения» активов, имеющих способность приносить доход в будущем в виде процентов
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	90 418 319	85 930 543	(4 487 776)	отражение изменений остатков по строке 1210 «Зачасы» - 2 199 917 тыс. руб., и формирование оценочного обязательства Компании в сумме предстоящих расходов на оплату отпускных работников, отраженного по строке 1540 «Краткосрочные обязательства» в сумме 2 287 859 тыс. руб.
1520	Кредиторская задолженность	7 207 050	7 204 017	(3 033)	за счет переноса в строку 1550 «Прочие обязательства» сумм возмещенного НДС по авансам выданным;
1540	Краткосрочные обязательства	26 920	2 314 779	2 287 859	перенос на строку 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» остатка оценочного обязательства Компании в сумме предстоящих расходов на оплату отпускных работников, сложившегося в связи с отражением изменений, внесенных в нормативно-правовые акты Российской Федерации.
1550	Прочие обязательства	974	4 007	3 033	Перенос со строки 1520 «Кредиторская задолженность» сумм по НДС, полученного от поставщиков по авансам уплаченным

– внесением изменений по строкам для обеспечения сопоставимости данных на 31.12.10:

Наименование строки	Показатель на 31.12.10	Скорректированный показатель на 31.12.10	Сумма корректировки	Причина корректировки
2	3	4	5	6
Финансовые вложения (долгосрочные)	71 233 050	75 097 178	3 864 128	перенос из строки 1230 «Дебиторская задолженность» стоимости активов, имеющих способность приносить доход в будущем в виде процентов



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6
1170	Прочие внеоборотные активы	39 679	42 616	2 937	перенос стоимости лицензий на пользование недрами из строки 1216 «Расходы будущих периодов»
1210	Запасы	29 446 179	26 794 925	(2 651 254)	
1211	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	8 050 264	7 918 206	(132 058)	изменение порядка списания материалов длительного использования с корректировкой строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
1213	Затраты в незавершенном производстве	10 334 591	12 986 625	2 652 034	изменение порядка учета расходов, связанных с подготовкой и освоением производства: расходы на вскрышу, эксплуатационно-разведочные работы, горно-подготовительные работы, пусковые расходы, проектно-изыскательские работы, сезонные работы, учитываются на счетах учета вспомогательных производств, с корректировкой строки 1216 «Расходы будущих периодов»
1216	Расходы будущих периодов	5 370 123	198 893	(5 171 230)	перенос на строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» стоимость лицензий на пользование недрами в сумме 2 937 тыс. руб., перенос на строку 1213 «Затраты в незавершенном производстве» остатка в сумме 2 652 034 тыс. руб., в связи с изменением порядка учета расходов, связанных с подготовкой и освоением производства, перенос на строку 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» остатка в сумме 2 516 259 тыс. руб., сложившегося в том числе в связи с отражением изменений, внесенных в нормативно-правовые акты Российской Федерации: изменение порядка учета расходов, связанных с ведением геологоразведочных работ - 1 891 481 тыс. руб., изменение порядка формирования расходов на подготовку и освоение производства - 25 795 тыс. руб., введение порядка формирования сумм оценочных обязательств Компании в отношении учета отпускных работникам - 324 788 тыс. руб.
1150	Долгосрочная дебиторская задолженность	15 013 501	11 149 373	(3 864 128)	перенос в строку 1150 «Долгосрочные финансовые вложения» активов, имеющих способность приносить доход в будущем в виде процентов
1300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	99 340 599	93 556 028	(5 784 571)	отражение изменений остатков по строке 1210 «Запасы» - 2 648 317 тыс. руб., и формирование оценочного обязательства Компании в сумме предстоящих расходов на оплату отпускных работников, отраженного по строке 1540 «Краткосрочные обязательства» в сумме 3 136 254 тыс. руб.
1520	Долгосрочная кредиторская задолженность	6 957 781	6 952 603	(5 178)	перенос в строку 1550 «Прочие обязательства» сумм возмещенного НДС по авансам выданным;



Акционерная компания «А.ПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6
1540	Краткосрочные обязательства	67 201	3 203 455	3 136 254	перенос на строку 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» остатка оценочного обязательства Компании в сумме предстоящих расходов на оплату отпусков работников, сложившегося в связи с отражением изменений, внесенных в нормативно-правовые акты Российской Федерации
1550	Прочие обязательства	0	5 178	5 178	Перенос из строки 1520 «Кредиторская задолженность» сумм по НДС, полученного от поставщиков по авансам уплаченным

В связи с вышеописанными изменениями были скорректированы показатели Отчета о прибылях и убытках (Форма 2) за 2010 год, а именно:

Код	Наименование строки	Показатель за 2010 год		Сумма корректировок	Причина корректировки
		Показатель на 31.12.10	Скорректированный показатель на 31.12.10		
1	2	3	4	5	
2110	Выручка	96 820 391	96 820 391	-	
2120	Себестоимость продаж	(49 082 000)	(50 099 091)	(1 017 091)	Корректировка связана с изменением с 01.01.2011 методологии формирования себестоимости:
2100	Валовая прибыль (убыток)	47 738 391	46 721 300	(1 017 091)	суммы начисленного резерва на оплату отпусков включаются в себестоимость продукции,
2210	Коммерческие расходы	(4 258 945)	(4 266 433)	(7 488)	изменен порядок формирования расходов на подготовку и освоение производства и порядок списания материалов длительного использования и списности (раздел 2.2).
2220	Управленческие расходы	(8 483 999)	(8 548 619)	(64 620)	
2200	Прибыль (убыток) от продаж	34 995 447	33 906 248	(1 089 199)	
2310	Доходы от участия в других организациях	2 157 226	2 157 226	-	
2320	Проценты к получению	262 672	262 672	-	
2330	Проценты к уплате	(8 732 219)	(8 732 219)	-	
2340	Прочие доходы	99 332 029	7 574 202	(91 757 827)	Исключены обороты в сумме 91 757 827 тыс. руб. по курсовым разницам, возникающим при переоценке активов, стоимость которых выражена в иностранной валюте - 12 778 270 тыс. руб. и покупке (продаже) иностранной валюты - 78 979 557 тыс. руб.
2350	Прочие расходы	(115 149 003)	(23 535 700)	91 613 303	Расходы увеличены на 173 071 тыс. руб. по статье «Расходы на ведение геологоразведочных работ» за счет включения сумм резерва на оплату отпусков в себестоимость производства
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	12 866 152	11 632 429	(1 233 723)	

Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5
2410	Текущий налог на прибыль	(3 190 542)	(3 190 542)	-
2421	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	1 650 211	1 650 211	-
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	421 030	421 030	-
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(1 212 997)	(1 212 997)	-
2460	Прочее	(106 434)	(106 434)	-
2400	Чистая прибыль (убыток)	8 777 209	7 543 486	(1 233 723)



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(цифровые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.2 Информация сопутствующая бухгалтерской отчетности

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

Наименование показателя	Ед. изм.	2011 год	2010 год	2009 год
Выручка	тыс. руб.	117 783 576	96 820 391	63 849 137
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	52 553 947	33 906 248	15 126 699
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	тыс. руб.	29 519 001	7 543 486	2 348 387
Рентабельность собственного капитала	%	63,2	61,1	42,2
Рентабельность активов	%	9,6	2,7	0,8
Коэффициент чистой прибыльности	%	25,1	7,8	3,7
Рентабельность продукции (продаж)	%	44,6	35,0	23,7
Оборачиваемость капитала	раз	0,4	0,4	0,3

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.11 на балансе организации по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже.

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
2011 год									
Нематериальные активы - всего	5100	35 074	(5 707)	85 179	0	(3 113)	-	120 253	(8 820)
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	35 074	(5 707)	85 179	0	(3 113)	-	120 253	(8 820)
в том числе:									
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	51011	4 300	(4 300)	0	0	-	0	4 300	(4 300)
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51012	27 974	(555)	85 179	0	(2 794)	0	113 453	(3 349)
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51013	2 800	(852)	0	0	(319)	0	2 800	(1 171)
Организационные расходы	5102			0	0	-	0	0	0



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	4	5	6	7	8	9	10	11
Деловая репутация организации	5103			0	0	-	0	0	-
Прочие	5104			0	0	-	0	0	-
2010 год									
Нематериальные активы - всего	5110	7 138	(4 871)	27 936	0	(836)	-	35 074	(5 707)
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5111	7 138	(4 871)	27 936	0	(836)	-	35 074	(5 707)
в том числе:									
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	51111	4 300	(4 300)					4 300	(4 300)
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	51112	38	(38)	27 936		(517)		27 974	(555)
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	51113	2 800	(533)			(319)		2 800	(852)
Организационные расходы	5112							0	-
Деловая репутация организации	5113							0	-
Прочие	5114							0	-

Движение нематериальных активов (далее - НМА), созданных самой организацией, с непогашенной стоимостью и полностью погашенной стоимостью, с неопределенным сроком полезного использования, по которым переданы права на использование за 2009- 2011г г. представлено ниже.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	2	3	4	5
Первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией:				
- с не погашенной стоимостью	5120	115 915	30 736	2 800
Товарный знак «ALROSA»	51201	186	186	186
Изобразительный товарный знак «ALROSA»	51202	185	185	185
Изобразительный товарный знак «ALROSA»	51203	70	70	70
Товарный знак «ALROSA»	51204	20	20	20
Исключительные права на наименование мест происхождения товара 10 стран	51205	650	650	650
Исключительные права на наименование мест происхождения товара 10 стран	51206	1 636	1 636	1 636
Исключительные права на наименование мест происхождения товара США	51207	53	53	53
Программа для ЭВМ «Учет труда и заработной платы»	51208	26 895	26 895	26 895
Веб-сайт «Alrosa.ru»	51209	1 041	1 041	1 041
Программа для ЭВМ АСУ «Феномен-2»	51210	85 179	0	0
- с полностью погашенной стоимостью	5121	4 338	4 338	4 338
Патент на изобретение № 2140468 «Способы	51211	2 800	2 800	2 800



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	2	3	4	5
снижения дефективности кристаллов»				
Патент на изобретение № 2060812 «Устройство для создания высокого давления»	51212	1 500	1 500	1 500
Веб-сайт «Ok-prometeu.ru»	51213	38	38	38
- с неопределенным сроком полезного использования	5122	0	0	0
- по которым переданы права на их использование	5123	0	0	0
ИТОГО		120 253	35 074	7 138

Незаконченные операции по приобретению НМА отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1130 «Незавершенное строительство» в разделе 4.4. настоящей пояснительной записки.

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

4.2. Результаты исследований и разработок

По состоянию на 31.12.11 на балансе организации по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» числятся следующие результаты исследований и разработок, данные по которым представлены ниже.

Наименование показателя	Код	Период (год)	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
НИОКР	5140	2011	25 820	(12 979)	42 051	(7 571)	(23 733)	60 300	(29 141)
	5150	2010	16 689	(9 120)	13 613	(4 482)	(8 341)	25 820	(12 979)

Незаконченные и неоформленные НИОК и ТР, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» в разделе 4.7. настоящей пояснительной записки.

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке 1130 «Основные средства» Компании.

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

С 2005 года переоценок основных средств Компания не производила.

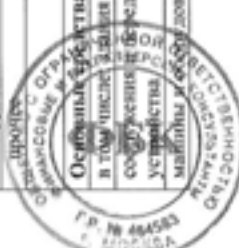
Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2010- 2011 гг. представляет собой следующее:



Акционерная компания «АДРОС» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		1	2	3	поступило			выбыло			13	14
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость		
					4	5	6	7	8	9	10	
2011 год												
Основные средства – всего:	5200		191 576 677	(54 015 594)	11 765 219	-	(7 943 368)	(1 820 172)	(9 297 523)	195 398 528	(61 492 945)	
в том числе: здания	5201		65 259 732	(6 873 725)	3 059 256	-	(5 750 067)	(144 967)	(1 833 252)	62 568 921	(8 562 010)	
сооружения и передаточные устройства	5202		66 147 613	(13 156 338)	2 754 441	-	(281 039)	(47 253)	(2 779 825)	68 621 015	(15 888 910)	
машины и оборудование	5203		41 539 669	(23 565 429)	5 598 145	-	(1 472 389)	(1 278 990)	(3 761 472)	45 665 425	(26 047 911)	
транспортные средства	5204		13 579 792	(9 756 610)	2 17 073	-	(360 870)	(318 693)	(824 962)	13 435 995	(10 262 879)	
производственный и хозяйственный инвентарь	5205		982 919	(638 091)	83 528	-	(33 731)	(29 703)	(92 791)	1 032 716	(701 179)	
продуктивный и рабочий скот	5206		136 707	(8 241)	40 042	-	(19 516)	(565)	(3 030)	157 233	(10 706)	
многолетние насаждения	5207		7 222	(210)	-	-	(6 504)	-	(5)	718	(215)	
земельные участки и объекты природопользования	5208		3 855 986	-	12 328	-	(19 237)	-	-	3 849 077	-	
другие виды основных средств	5209		67 037	(16 950)	406	-	(15)	(1)	(2 186)	67 428	(19 135)	
из строки 5200:												
основные средства обслуживающих производств и хозяйств	52001		17 326 046	(2 287 496)	1 457 100	-	(6 047 525)	(178 442)	(493 726)	12 735 621	(2 602 780)	
Доходные вложения в материальные ценности - всего	5220		918 330	(123 203)	-	-	(3 622)	(3 622)	(17 621)	914 708	(137 202)	
в том числе: здания и сооружения	5221		829 328	(69 715)	-	-	-	-	(11 027)	829 328	(80 742)	
прочие	5222		89 002	(53 488)	-	-	(3 622)	(3 622)	(6 594)	85 380	(56 460)	
2010 год												
Основные средства – всего:	5210		186 875 291	(46 532 009)	8 585 557	-	(3 884 171)	(1 812 896)	(9 296 481)	191 576 677	(54 015 594)	
в том числе: здания	5211		63 383 469	(5 120 500)	3 655 450	-	(1 779 187)	(49 718)	(1 802 943)	65 259 732	(6 873 725)	
сооружения и передаточные устройства	5212		64 725 931	(10 329 922)	1 722 649	-	(300 967)	(24 148)	(2 850 564)	66 147 613	(13 156 338)	
машины и оборудование	5213		39 834 169	(21 067 289)	2 851 865	-	(1 146 365)	(1 132 374)	(3 630 514)	41 539 669	(23 565 429)	



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	4	5	6	7	8	9	10	13	14
транспортные средства	5214	13 935 817	(9 445 075)	260 322	-	(616 347)	(595 172)	(906 707)	13 579 792	(9 756 610)
производственный и хозяйственный инвентарь	5215	953 460	(546 689)	39 437	-	(9 978)	(9 779)	(101 181)	982 919	(638 091)
продуктивный и рабочий скот	5216	115 497	(7 054)	37 179	-	(15 969)	(1 163)	(2 350)	136 707	(8 241)
многолетние насаждения	5217	7 222	(176)	-	-	-	-	(34)	7 222	(210)
земельные участки и объекты природопользования	5218	3 837 353	-	18 638	-	(5)	-	-	3 855 986	-
другие виды основных средств	5219	82 373	(15 304)	17	-	(15 353)	(542)	(2 188)	67 037	(16 950)
из строки 5210:										
основные средства обслуживающих производств и хозяйств	52101	15 458 689	(1 295 365)	3 902 809	-	(2 035 452)	668 300	(323 831)	17 326 046	(2 287 496)
Доходные вложения в материальные ценности - всего	5230	918 330	(104 000)	-	-	-	-	(19 203)	918 330	(123 203)
в том числе: здания и сооружения	5231	829 328	(58 681)	-	-	-	-	(11 034)	829 328	(69 715)
прочее	5232	89 002	(45 319)	-	-	-	-	(8 169)	89 002	(53 488)



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3.2. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2011 год	За 2010 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов ОС в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	296 837	224 179
в том числе: здания	5261	110 051	53 357
сооружения и передаточные устройства	5262	174 986	102 125
машины и оборудование	5263	9 160	19 100
транспортные средства	5264	2 640	49 597
другие виды основных средств	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов ОС в результате частичной ликвидации - всего	5270	(24 075)	-
в том числе: здания	5271	(24 075)	-
другие виды основных средств	5272	-	-

На балансе Компании числятся основные средства, находящиеся в совместной собственности с Российской Федерацией в сумме 70 807 246 тыс.руб. (доля собственности РФ – 0,0014% или 967 тыс. руб.).

В бухгалтерской отчетности отражены основные средства, имеющие иное использование:

Наименование показателя	Код	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	8 822 883	7 746 187	5 678 832
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 533 617	11 466 580	12 212 351
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	17 788	1 104 387	103 077
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	12 437 438	13 717 025	17 895 547
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

Доля накопленной амортизации основных средств по состоянию на 31.12.2011 и 31.12.2010 составляет – 31,5 и 28,2 процентов, соответственно.

Наименование вида основных средств	2011 год			2010 год		
	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация	% износа	Балансовая стоимость	Накопленная амортизация	% износа
1	2	3	4	5	6	7
Здания	62 568 921	(8 562 010)	13,7	65 259 732	(6 873 725)	10,5
Сооружения и передаточные устройства	68 621 015	(15 888 910)	23,2	66 147 613	(13 156 338)	19,9
Машины и оборудование	45 665 425	(26 047 911)	57,0	41 539 669	(23 565 429)	56,7
Транспортные средства	13 435 995	(10 262 879)	76,4	13 579 792	(9 756 610)	71,8
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 032 716	(701 179)	67,9	982 919	(618 091)	64,9
Продуктивный и рабочий скот	157 233	(10 706)	6,8	136 707	(8 241)	6,0
Многолетние насаждения	718	(215)	29,9	7 222	(210)	2,9
Земельные участки и	3 849 077	-	-	3 855 986	-	-



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7
объекты природопользования						
Другие виды основных средств	67 428	(19 135)	28,4	67 037	(16 950)	25,3
Итого	195 398 528	(61 492 945)	31,5	191 576 677	(54 015 594)	28,2

На основании Федерального закона от 21.07.97 N 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 18.02. 2000 № 90 Компания производит оформление документов государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества.

Сведения о государственной регистрации прав объектов недвижимости, числящихся на балансе АК «АЛРОСА» (ОАО) по состоянию на 31.12.2011:

Наименование	Количество, шт.	%	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Зарегистрированные	3 316	93,4	125 271 331	103 304 899
Находятся на регистрации	7	0,2	17 788	17 532
Не поданы на регистрацию	228	6,4	2 844 462	2 596 372
Итого	3 551	100,0	128 133 581	105 918 803

4.4. Незавершенное строительство

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1132 «Незавершенное строительство», представлены ниже:

Наименование показатели	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			поступило за период	выбыло		
				всего	в т. ч. принято к учету в качестве ОС или увеличения стоимость	
1	2	3	4	5	6	8
2011 год						
Незавершенное строительство - всего	5240	25 219 096	21 199 531	(19 422 693)	(11 797 193)	26 995 934
в том числе:						
оборудование к установке	5241	1 334 559	6 113 470	(6 863 195)	-	584 834
капитальные вложения	5242	23 884 537	15 086 061	(12 559 498)	(11 797 193)	26 411 100
2010 год						
Незавершенное строительство - всего	5250	22 562 274	17 043 635	(14 386 813)	(8 416 763)	25 219 096
в том числе:						
оборудование к установке	5251	778 605	5 859 711	(5 303 757)	-	1 334 559
капитальные вложения	5252	21 783 669	11 183 924	(9 083 056)	(8 416 763)	23 884 537

Незаконченные операции по приобретению НМА отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1130 «Незавершенное строительство» в составе капитальных вложений в следующем составе:

Наименование показателя	Код	Период (год)	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве НМА	
1	2	3	4	5	6	7
Незаконченные операции по приобретению НМА – всего,	5180	2011	970			970
	5190	2010	970	-		970
в том числе: у патентообладателя на изобретения, промышленный образец, полезную модель, товарный знак	5181	2011	970			970
	5191	2010	970			970



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При проведении инвентаризации незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2010 были списаны расходы на проведение проектно-изыскательских работ и прочие активы на сумму 77 052 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2011 – на сумму 667 180 тыс. руб.

В составе объектов незавершенного строительства числятся объекты строительства, на которых приостановлены (не осуществляются) работы. При этом решение относительно дальнейшего их использования по состоянию на дату составления отчетности Компанией не принято. Общая сумма таких объектов составляет 435 964 тыс. руб.

4.5. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1140 «Доходные вложения в материальные ценности», представлены ниже:

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период		На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленный износ	остаточная стоимость	выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленный износ	остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2011 год								
Доходные вложения в материальные ценности	918 330	(123 203)	795 127	-	(13 999)	914 708	(137 202)	777 506
здания	829 328	(69 715)	759 613	-	(11 027)	829 328	(80 742)	748 586
машины и оборудование	83 332	(48 851)	34 481	(3 010)	(6 252)	80 322	(52 093)	28 229
прочие	5 670	(4 637)	1 033	(612)	(342)	5 058	(4 367)	691
2010 год								
Доходные вложения в материальные ценности	918 330	(104 000)	814 330	-	(19 203)	918 330	(123 203)	795 127
здания	829 328	(58 681)	770 647		(11 034)	829 328	(69 715)	759 613
машины и оборудование	83 332	(41 288)	42 044		(7 563)	83 332	(48 851)	34 481
прочие	5 670	(4 031)	1 639		(606)	5 670	(4 637)	1 033

Основными доходными вложениями Компании являются вложения в здания, которые находятся в г. Якутске: гостиница «Полярная звезда» с рестораном и зданием энергоблока (общая первоначальная стоимость – 772 210 тыс. руб.) и здание банка (первоначальная стоимость - 57 118 тыс. руб.).

Имущество предоставляется Компанией за плату во временное пользование дочерним организациям ЗАО «Гостиницы АЛРОСА» и МКБ «МАК – Банк» (ООО).



Акционерная компания «АДРОС» (ОАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

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

4.6. Долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.11 по строке 1150 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Компании числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло			резерв под обесценение финансовых вложений	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
				поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2011 год										
Долгосрочные - всего	5301	58 606 219	16 490 959	27 567 923	(20 387 263)	-	(481 903)	5 848 353	65 786 879	21 857 409
в том числе: инвестиции в дочерние, зависимые и другие общества	5302	25 057 244	16 907 662	17 545 998	(140 182)	-	68 172	5 848 353	42 463 060	22 824 187
займы	5303	28 452 698	-	9 799 152	(19 886 913)	-	(90 000)	-	18 364 937	(90 000)
прочие финансовые вложения	5304	5 096 277	(416 703)	222 773	(360 168)	-	(460 075)	-	4 958 882	(876 778)
2010 год										
Долгосрочные - всего	5311	43 009 112	13 366 394	25 851 752	(10 254 645)	(6 060)	(736 470)	3 867 095	58 606 219	16 490 959
в том числе: инвестиции в дочерние, зависимые и другие общества	5312	15 059 678	13 366 394	9 997 823	(257)	(6 060)	(319 767)	3 867 095	25 057 244	16 907 662
займы	5313	22 915 044	-	12 779 521	(7 241 867)	-	-	-	28 452 698	-
прочие финансовые вложения	5314	5 034 390	-	3 074 408	(3 012 521)	-	(416 703)	-	5 096 277	(416 703)

Сумма начисленных и полученных процентов по выданным займам отражается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе инвестиций Компании в дочерние, зависимые и другие общества по состоянию на 31.12.11 числятся (отражены наиболее крупные вклады):

Наименование предприятия	Сумма вклада, тыс. руб.*				Доли в уставном капитале, %				Величина чистых активов, тыс. руб.*				Полученные дивиденды, тыс. руб.*			
	2009	2010	2011		2009	2010	2011		2009	2010	2011		2009	2010	2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Alrosa Finance B.V.	119	119	119	100	100	100	100	100	287 491	336 878						
Areos Belgium N.V.	3 193	3 193	3 193	99,60	99,60	99,60	99,60	99,60	73 157	96 048						12 978
Areos East DMCC	2 935	2 935	2 935	100	100	100	100	100	-31 916	-39 874						
Areos Hong Kong Ltd.	8 527	8 527	8 527	100	100	100	100	100	48 886	86 598						5 042
Areos LIMITED	17 396	17 396	17 396	78,28	78,28	78,28	78,28	78,28	227 908	260 251						6 461
Areos USA Inc.	26 726	26 726	26 726	100	100	100	100	100	-3 821	-152						
Sunland Holding S.A.	4 538	4 538	4 538	100	100	100	100	100	118 673	55 399						
АЛРОСА Внешнетрой ЛТД	2 514	2 514	0	90	90	0	0	0	1 940	60 497						49
АО «Гидроинкап»	1 568	1 568	1 568	55	55	55	55	55	-85 984	-27 765	33 709					
ЗАО "Алмаз-Нева"	50	50	0	100	100	0	0	0	373	1 400	-					
ЗАО «АЛРОСА-Африка»	2	2	2	100	100	100	100	100	6 864	7 187	3 164		1 092	455		165
ЗАО «АЛРОСА-Торг»	23 300	23 300	23 300	100	100	100	100	100	29 770	29 851	30 037		168	157		163
ЗАО "БРИНТ-М"	314 116	314 116	314 116	100	100	100	100	100	-10	0	0					
ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА»	225 642	225 642	225 642	100	100	100	100	100	187 177	188 716	173 927					
ЗАО «Иреляхнефть»	20 300	20 300	20 300	100	100	100	100	100	79 233	235 866	298 930					
ЗАО «Спаторий «Голубая волна»	484 187	602 603	602 603	100	100	100	100	100	440 129	584 913	562 293					
Мирнинский коммерческий банк "МАК-Банк" (ОАО)	220 453	220 453	220 453	84,6622	84,6622	84,6622	84,6622	84,6622	826 040	852 700	832 116		6 989	3 068		2 371
НПФ «Алмазная осень»	99 700	99 700	99 700	99,70	99,70	99,70	99,70	99,70	150 590	6 889 154	8 378 793					
ОАО «Алмазы Анабар»	2 303 589	2 303 589	2 303 589	100	100	100	100	100	2 151 440	3 375 635	6 502 966					
ОАО «АЛРОСА-Газ»	1 409 652	1 409 652	1 409 652	99,9995	99,9995	99,9995	99,9995	99,9995	1 345 152	1 450 257	1 407 380					
ОАО «АЛРОСА-Докстрой»	14 944	14 944	14 944	98,2199	98,2199	98,2199	98,2199	98,2199	39 009	39 469	-62 259		246	558		493
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	309 491	309 484	309 484	87,5252	87,4877	87,4877	87,4877	87,4877	2 810 933	3 050 422	3 657 616		876 122	1 488 779	4 593 107	
ОАО «Валдайская ГЭС-3»	5 510 353	5 510 353	5 510 353	99,7313	99,7313	99,7313	99,7313	99,7313	5 585 487	6 160 563	6 287 470					
ОАО "УМК Тимир"	9 705 541	9 705 541	9 705 541	99,9999	99,9999	99,9999	99,9999	99,9999	5 358 003	9 495 971	9 501 761					
ОАО «АЛРОСА-Огневая оптово-розничная торговля»	51 962	51 962	51 962	99,8852	99,8852	99,8852	99,8852	99,8852	-96 017	-51 802	-54 335					



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ОАО «НПП Буревестник»	129 728	129 728	129 728	90,6555	90,6555	90,6555	311 057	319 466	338 883	18 236	2 900	4 261
ОАО «Севералмаз»	2 083 488	2 083 488	19 183 488	95,0348	90,0648	99,6236	-1 203 944	697 906	17 542 335			
ОАО «Северная горно-геологическая компания "Терра"»	32 233	32 233	32 233	91,9985	91,9985	91,9985	-20 116	75 307	75 490			
ОАО «Удвинский комбинат пищевых предприятий»	11 398	11 398	11 398	99,4789	99,4789	99,4789	-15 544	-14 914	-13 831			
ОАО Сулоходная компания «АПРОСА-Лена»	78 987	78 987	78 987	99,2287	99,2287	99,2287	101 693	102 035	128 236			
ООО "Алмаз-Ангарекс"	13	13	13	100	100	100	46 945	46 703	31 312	595		8
ООО «АПРОСА-ВГС»	613 238	613 238	613 238	100	100	100	540 603	545 781	397 189	138	850	890
ООО «АПРОСА-Охрана»	31 394	31 394	31 394	100	100	100	46 269	3 992	12 694	162	13	6
ООО «АПРОСА-Спецбурение»	950	950	950	51	51	51	48 831	68 764	66 399	2 771	3 297	12 389
ООО «Барнаульский завод «Кристалл»	50 000	56 389	56 389	100	100	100	26 536	26 822	41 603			
ООО "Ленское предприятие жилищного хозяйства"	22 971	22 971	22 971	100	100	100	27 882	21 990	5 518			
ООО «Ленское ПТЭС»		150 000	150 000	100	100	100		0	218 500	204 450		
ООО "Медиагруппа "Ситим"	39 104	39 104	39 104	100	100	100	-78 122	75 771	-71 159			
ООО "Мирнинская городская типография"	5 749	5 749	5 749	57,31	57,2693	57,2693	24 909	24 917	24 922			
ООО "Мирнинское предприятие жилищного хозяйства"	46 208	46 208	46 208	100	100	100	67 137	66 851	51 048	1 399	819	1 800
ООО «Никоновка»	10 550	10 550	10 550	100	100	100	15 275	15 227	15 525	637	701	714
ООО «АПРОСА»	20 534	20 534	20 534	51	51	51	-48 079	-47 952	-47 260			
ООО «Стебловская компания «СК АПРОСА»	159 858	177 335	623 333	99,3	99,3	99,3	263 389	236 741	636 404	25 946	45 161	1 728
Итого общества	668 018	667 768	530 150							934 501	1 546 807	4 642 576
	15 059 678	25 057 244	42 463 060									



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(Ссылочные показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе займов, предоставленных Компанией на срок более 12 месяцев, по состоянию на 31.12.2011 числятся (отражены наиболее крупные займы):

Наименование заемщика	Сумма займа*		Проценты*		Обеспечение*		Срок погашения займа*		
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ЗАО «Гостиница «АЛРОСА»	856 006	1 199 315	1 345 699	0,5	0,5	0,5	нет	нет	нет
ЗАО «Иреляхнефть»	339 629	95 707	81 583	0,5	0,5	0,5	нет	нет	нет
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	316 505	359 442	363 438	0,25	0,25	0,25-0,5	нет	нет	нет
ОАО «Алматы Анабар»	4 506 566	3 006 566	4 563 766	0,5-11	0,5	0,5	нет	нет	нет
ОАО «АЛРОСА-Газ»	0	659 982	577 697	0,25-0,5	0,5	0,25	нет	нет	нет
ОАО «Виллюйская ГЭС-3»	7 395 527	6 913 627	6 669 657	0,5	0,5	0,5	нет	нет	нет
ОАО «ГМК Тимир»	5 200	284 000	806 811	0,5	0,5	0,5	нет	нет	нет
ОАО «Севералмаз»	8 945 047	12 685 955	0	0,5	0,5	0,5	нет	нет	нет
АО «Гидрошхипал»	0	2 960 404	3 572 994	0,5	0,5	0,5	нет	нет	нет
Прочие	550 564	383 407	383 292				нет	нет	нет
Итого:	22 915 044	28 452 698	18 364 937						

* Данные представлены по состоянию на 31.12.2011.

В составе прочих долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2011 числятся задолженность «Эском Майнинг Инк» по договору переуступки займов (проценты начисляются по ставке 0,5 % годовых), касающейся переуступки акционерных займов в отношении «Эском Алроса Лимитеда», в сумме 4 082 104 тыс. руб.

Данная задолженность по состоянию на 31.12.2009 и 31.12.2010 была отражена в составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности по причине отсутствия определенности в отношении получения доходов по данному договору в связи с тем, что ведение хозяйственной деятельности участниками договора было ограничено мировым экономическим кризисом.

По состоянию на 31.12.2011 АК «АЛРОСА» (ОАО) подписала с Эском Майнинг Инк акты сверки по взаиморасчетам за 2010-2011 гг. Получив информацию о продолжении хозяйственной деятельности Эском Майнинг Инк руководством АК «АЛРОСА» (ОАО) было принято решение о переклассификации данной долгосрочной дебиторской задолженности в долгосрочные финансовые вложения.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(цифровые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3
Консорциум Dark Oil Company Ltd. и АК "АЛРОСА"	820 243	Срок действия лицензии на ведение наземных поисковых работ и мероприятий в целях выявления и установления мест нахождения залежей углеводородов, выданной Консорциуму, истек в 2009 году, работы по проекту не ведутся.
Итого	979 689	

Иного использования долгосрочных финансовых вложений Компания не осуществляла.

4.7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы», представлены ниже:

Наименование показателя	Период (год)	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительных результатов	принято к учету в качестве НМА или НИОКР, амортизации	
Прочие внеоборотные активы	2011	42 616	2 503 442	-	(61 024)	2 485 034
	2010	51 783	50 516	(42 023)	(17 660)	42 616
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	2011	33 912	119 724	-	(52 436)	101 200
	2010	6 526	44 928	-	(17 542)	33 912
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	2011	970	-	-	-	970
	2010	970	-	-	-	970
Лицензии на право пользование недрами	2011	2 937	2 388 515		(8 588)	2 382 864
	2010	2 264	791		(118)	2 937
Другие внеоборотные активы	2011	4 797	(4 797)		-	-
	2010	42 023	4 797	(42 023)		4 797

4.8. Запасы

В составе запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Компании отражены следующие активы:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступления и затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (выдами)	
1	2	3	4	5	6	7
2011 год						
Запасы - всего	5400	26 794 925	82 358 099	(78 189 890)	-	30 963 134
в том числе:						-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	7 918 206	12 929 690	(686 991)	(11 636 380)	8 524 525
животные на выращивании и откорме	5402	444 257	32 437	(49 744)	46 998	473 948
затраты в незавершенном производстве	5403	12 986 625	66 649 806	(48 484 990)	(17 104 092)	14 047 349
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	5 246 891	2 488 264	(28 269 320)	27 980 472	7 446 307
товары отгруженные	5405	53	57 995	(683 608)	944 919	319 359
расходы будущих периодов	5406	198 893	199 907	(15 237)	(231 917)	151 646
2010 год						
Запасы - всего	5420	32 988 946	66 217 571	(72 411 592)		26 794 925
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	8 957 162	10 225 312	(536 532)	(40 127 736)	7 918 206



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7
животные на выращивании и откорме	5422	408 908	18 140	(55 672)	72 881	444 257
затраты в незавершенном производстве	5423	9 796 625	54 403 968	(39 203 507)	(12 010 461)	12 986 625
готовая продукция и товары для перепродажи	5424	13 507 617	1 373 270	(31 653 200)	22 019 204	5 246 891
товары отгруженные	5425	83 447	-	(932 957)	849 563	53
расходы будущих периодов	5426	235 187	196 881	(29 724)	(203 451)	198 893

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

4.9. НДС по приобретенным ценностям

По строке бухгалтерского баланса 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражены остатки уплаченного НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	31 102	33 481	26 273
НДС по приобретенным основным средствам	7 003	2 142	593
НДС по оказанным услугам	15 287	12 813	10 455
НДС по приобретенному оборудованию	5 311	2 298	4 383
НДС по объектам капитального строительства	82 179	138 053	283 156
НДС по приобретенным товарам для перепродажи	-	42	-
Итого:	140 882	188 829	324 860

4.10. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	Код	На начало года			На конец периода		
		Балансовая стоимость, всего	в том числе		Балансовая стоимость, всего	в том числе	
			учтенная по условиям договора	величина резерва сомнительных долгов		учтенная по условиям договора	величина резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
2011 год							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2 479 082	2 479 082	-	3 057 493	3 299 859	(242 366)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5502	-	-	-	-	-	-
векселя к получению	5503	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5504	941 943	941 943	-	1 464 907	1 567 655	(102 748)
авансы выданные	5505	12 831	12 831	-	12 865	12 865	-
прочие дебиторы	5506	1 524 308	1 524 308	-	1 579 721	1 719 339	(140 618)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	8 670 291	10 293 301	(1 623 010)	7 414 824	8 264 281	(849 457)



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе: покупатели и заказчики	5511	2 048 133	2 084 198	(36 065)	1 147 475	1 174 897	(27 422)
векселя к получению	5512	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5513	4 434 974	5 635 159	(1 200 185)	3 423 932	3 812 460	(388 528)
авансы выданные	5514	404 047	404 797	(750)	2 409 616	2 410 805	(1 189)
прочие дебиторы	5515	1 783 137	2 169 147	(386 010)	433 801	808 125	(374 324)
Итого	5500	11 149 373	12 772 383	(1 623 010)	10 472 317	11 506 146	(1 033 829)
2010 год							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5521	5 143 925	5 166 810	(22 885)	2 479 082	2 479 082	-
в том числе: покупатели и заказчики	5522	-	314	(314)	-	-	-
векселя к получению	5523	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5524	3 542 931	3 542 931	-	941 943	941 943	-
авансы выданные	5525	12 831	13 066	(235)	12 831	12 831	-
прочие дебиторы	5526	1 588 163	1 610 499	(22 336)	1 524 308	1 524 308	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	18 459 709	20 469 629	(2 009 920)	8 670 291	10 293 301	(1 623 010)
в том числе: покупатели и заказчики	5531	1 490 696	1 909 491	(418 795)	2 048 133	2 084 198	(36 065)
векселя к получению	5532	-	-	-	-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5533	13 917 409	15 220 381	(1 302 972)	4 434 974	5 635 159	(1 200 185)
авансы выданные	5534	1 003 068	1 004 725	(1 657)	404 047	404 797	(750)
прочие дебиторы	5535	2 048 536	2 335 032	(286 496)	1 783 137	2 169 147	(386 010)
Итого	5520	23 603 634	25 636 439	(2 032 805)	11 149 373	12 772 383	(1 623 010)

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

ОАО «Алмазы Анабара» в сумме 995 351 тыс. руб., в том числе начисленные проценты по долгосрочным займам - 163 306 тыс.руб., ОАО «Судоходная компания «АЛРОСА-Лена» в сумме 44 863 тыс. руб. по беспроцентному займу, ЗАО «Гостиницы «АЛРОСА» в размере 483 704 тыс. руб., в том числе 450 584 тыс. руб. по векселям, полученным по договору мены.

В составе прочей долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность:

Escom Mining в размере 40 933 тыс.руб. проценты по переуступке права требования по договору займа; Constyle Limited в размере 1 309 226 тыс.руб. по беспроцентному займу.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности числится:

по строке «Покупатели и заказчики» - задолженность за отгруженные алмазы в сумме 275 413 тыс. руб., оплата которой будет произведена в сроки, определенные условиями контрактов, в том числе задолженность ОАО ПО «Кристалл» в сумме 275 739 тыс. руб.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по строке «Задолженность дочерних и зависимых обществ» - задолженность ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в сумме 2 675 036 тыс. руб., в том числе за оказанные услуги по ведению горных работ в сумме 10 654 тыс.руб., начисленные дивиденды – 2 664 382 тыс. руб., ARCOS Belgium - за отгруженные алмазы в сумме 169 948 тыс. руб., задолженность ОАО «Алмазы Анабара» в сумме 45 759 тыс. руб., в том числе 20 000 тыс. руб. – за права пользования участком недр месторождения «Солур-Восточная», 22 575 тыс. руб. – за аренду основных средств Удачинского ГОКа Компании.

по строке «Авансы выданные» - задолженность за поставку оборудования: Bucyrus International-Inc. A Caterpillar Company в сумме 129 076 тыс. руб., Global Technology Group Ltd в сумме 116 453 тыс. руб., Sandvik Mining and Construction в сумме 230 923 тыс. руб., ООО «Мидизл» в сумме 226 574 тыс. руб. и ОАО АК «Якутскэнерго» в сумме 500 760 тыс. руб. за поставку электроэнергии.

Создан резерв сомнительных долгов в сумме 1 033 829 тыс. руб. в том числе:

по дебиторской задолженности, нереальной к взысканию: ОАО «Ленская оптово-торговая контора» - 120 000 тыс. руб. задолженность по беспроцентным векселям, ОАО «Удачинский КПП» 22 000 тыс. руб. – задолженность по беспроцентным векселям; Escom Mining - задолженность в сумме 139 618 тыс. руб. по договору купли-продажи акций компании Эском-АЛРОСА ЛИМИТЕД; АЛРОСА-Внешстрой - 70 186 тыс. руб. по процентам по займу и прочей дебиторской задолженности.

по дебиторской задолженности контрагентов, признанных банкротами, и по которым введено конкурсное производство: 161 974 тыс. руб. ЗАО ПИК «Орел-Алмаз», 150 400 тыс. руб. - ООО «Мирнинский ОРС», 26 500 тыс. руб. ОАО «Удачинский ОРС», 76 328 тыс. руб. - ГУП ДЕЗ по ЖКХ Ленского улуса,

Движение просроченной дебиторской задолженности представлено ниже:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2011	На 31.12.2010	На 31.12.2009
1	2	3	4	5
Всего	5540	425 508	453 695	594 771
в том числе:				
покупатели и заказчики	5541	329 791	232 086	341 600
векселя к получению	5542			
задолженность дочерних и зависимых обществ	5543	53 573	125 601	99 463
авансы выданные	5544	8 787	12 939	9 738
прочие дебиторы	5545	33 357	83 069	143 970



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.11. Краткосрочные финансовые вложения.

Остатки и движение краткосрочных финансовых вложений Компании за 2011 год представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	корректировки к	поступило	выбыло			текущей рыночной стоимости	первоначальная и стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	резерв под обесценение финансовых вложений			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2011 год										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	1 537 340	(86 372)	5 276 162	(1 148 419)	-	(504 727)	-	5 665 083	(591 099)
в том числе:										
инвестиции в дочерние, зависимые и другие общества	5306	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5307	1 537 340	(86 372)	5 276 162	(1 148 419)	-	(504 727)	-	5 665 083	(591 099)
прочие финансовые вложения	5308	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010 год										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5315	2 459 501	(84 523)	4 330 668	(5 252 829)	-	(1 849)	-	1 537 340	(86 372)
в том числе: инвестиции в дочерние, зависимые и другие общества	5316	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5317	2 172 916	(84 523)	4 213 829	(4 849 405)	-	(1 849)	-	1 537 340	(86 372)
прочие финансовые вложения	5318	286 585	-	116 839	(403 424)	-	-	-	-	-

Однородных и непополненных процентов по займам и ценным бумагам отражается в составе прочей дебиторской задолженности со сроком погашения

на 31.12.10 – 278 006 тыс. руб.
на 31.12.11 – 303 159 тыс. руб.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(цифровые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе займов, предоставленных Компанией на срок менее 12 месяцев, отражены следующие займы:

Наименование заемщика	Сумма займа*			Проценты*			Обеспечение*		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
ЗАО «Алмаз-Нева»	0	14 868	4 300		0,5	0,5		нет	нет
ЗАО «Иреляхнефть»	4 724	190 815	190 815	0,5	0,5		нет	нет	
ЗАО «Санаторий «Голубая волна»	54 002	0	0	0,25-0,5			нет		
АО «Гидрошкала»	0	41 866	216 799		0,5			нет	нет
ОАО «Алмазы Анабара»	0	736 200	0		0,5			нет	нет
ОАО «АЛРОСА-Газ»	587 982	0	0				нет		
ОАО «Инвестиционная Группа «АЛРОСА»	1 031 075	0	0	0,1-14,5			нет		
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	0	259 999	274 665		3			нет	
ООО «Медиагруппа «Ситим»	0	80 630	0		0,5			нет	
Sunland Holding S.A.	0	0	3 734 748			2,5			нет
Sunland Trading S.A.	0	0	1 062 471			2,5			нет
Прочие	24 610	212 962	181 285						
Итого:	2 172 916	1 537 340	5 665 083						

В 2011 году создан резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений:

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Причина создания резерва
1	2	3
ЗАО «Иреляхнефть»	190 815	Срок погашения по договору займа просрочен
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	274 666	Срок погашения по договору займа просрочен В 2011 году Компания вышла из состава участников Общества (реализация доли) Наблюдательным советом Компании принято решение о прекращении участия Компании в Обществе путем продажи доли в размере 90% уставного капитала общества (протокол № 166 от 28.12.2010).
ОАО «Удачинский комбинат пищевых предприятий»	7 800	Стоимость чистых активов общества меньше уставного капитала общества в течение трех лет (2009-2011 гг.). Стоимость чистых активов общества на 30.09.2011 - минус 13,8 млн. руб. Отсутствие дивидендов за 2009-2010 гг.
ОАО «ЛОТК»	16 385	Убытки от деятельности, отрицательная величина чистых активов 2006-2011 гг.
ЗАО СГТК «Терра»	24 564	Сроки погашения по договорам займа просрочены Погасить задолженность по займам Общество не имеет возможности
Итого	514 230	

4.12. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке бухгалтерского баланса «1250 Денежные средства» представлена ниже:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Расчетные счета	1 036 142	994 117	1 475 313
Валютные счета	113 757	211 380	752 877
Касса	2 644	2 159	2 488
Прочие денежные средства	6 518 411	30 060	35 417
Итого:	7 670 954	1 237 716	2 266 095

В составе прочих денежных средств по состоянию на 31.12.2011 отражены, в том числе, средства на депозитных счетах в сумме 6 500 000 тыс. руб.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (форма 4). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Компании в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Расшифровка строк Отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи»:

Наименование	2011 год	2010 год
Прочие поступления	1 161 284	2 324 207
Возврат переплаты по налогам, в том числе:	0	1 064 880
Поступление штрафов, пени по хозяйственным договорам	2 069	1 337
Возврат неиспользованных средств	3 515	15 396
Доходы, полученные при продаже иностранной валюты	145 894	0
Поступление от погашения беспроцентных займов, векселей	606 948	253 663
Расчеты с персоналом по прочим операциям	16 660	14 494
Возмещение ФСС по больничным листам	65 238	121 654
Субвенции, направленные на покрытие убытков, возникающих при осуществлении деятельности по оказанию коммунальных услуг населению	103 925	338 898
Субсидии из Федерального бюджета	133 111	107 270
Погашение долгов по предъявленным претензиям	23 584	9 856
Поступление по договорам цессии и поручительства	1 810	327 960
Прочие доходы по текущей деятельности	58 530	68 799
Прочие платежи	26 213 552	29 693 315
Расчеты по исполнительному листу	251 794	208 235
Расчеты с персоналом по прочим операциям	250 652	331 261
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь	1 228 524	472 946
Расходы, возникшие при покупке иностранной валюты	73	162 064
Расходы, возникшие при продаже иностранной валюты	0	147 045
Возврат средств комитентам	99	179 523
Расходы на приобретение путевок	159 493	146 074
Авиабилеты	768 064	748 913
Вступительные, членские взносы	75 808	678 459
Командировочные расходы	201 065	123 278
Выплаты по договорам поручительства	578 453	5 957 699
Пенсионные взносы в НПФ "Алмазная осень"	1 502 610	504 850
Расходы по операциям хеджирования	1 109 816	3 201 225
Страховые премии (в т.ч. ОСАГО)	275 519	81 980
Таможенные пошлины	4 879 209	3 947 032
Выдача беспроцентных займов	151 561	477 066
Расчеты по налогам и сборам	14 688 151	12 207 483
Прочие расходы по текущей деятельности	92 661	118 182

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

Информация в Отчете о движении денежных средств о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте представлена в рублях. Пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, учтенные на счетах денежных средств (разница между курсом валют на дату совершения операции и курсом на конец отчетного года) отражаются свернуто по строке 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств не отражается информация о стоимости приобретения и оплаты работниками путевок на санаторно-курортное лечение в соответствии с положениями Коллективного договора между АК «АЛРОСА» (ОАО) и межрегиональным профсоюзом работников АК «АЛРОСА» (ОАО) «Профалмаз».



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

состоянию на 31.12.2011 и 31.12.2010 saldo денежных потоков от данной операции составило 10 939 тыс. руб. и 21 274 тыс. руб., соответственно.

4.13. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учтено следующее:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
НДС, начисленный к уплате, с авансов полученных	54 921	26 561	22 531
НДС уплаченный с авансов выданных (налоговый агент)	6 640		
Итого	61 561	26 561	22 531

4.14. Уставный капитал

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

По состоянию на 31.12.2010 Уставный капитал Компании был разделен на 272 726 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью по 13 502 руб. 50 коп. каждая.

В соответствии с решением общего собрания акционеров Компании, состоявшимся 30.06.2011 (протокол №27 от 05.07.2011) Уставный капитал Компании был разделен на 7 364 965 630 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

08.09.2011 в соответствии с уведомлением ОАО РСР «Якутский фондовый центр» проведено дробление ценных бумаг АК «АЛРОСА» (ОАО) с коэффициентом 27 005 ценных бумаг за 1 ценную бумагу предыдущего выпуска. В результате получено 7 364 965 630 штук обыкновенных именных акций нового выпуска.

Компания вправе размещать дополнительно к размещенным акциям обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 2 062 155 810 штук стоимостью 50 копеек каждая.

Уставный капитал оплачен полностью. В 2010 и 2011 гг. Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

4.15. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2010 и 2011 гг. представлена в Отчете об изменении капитала.

Сумма переноса дооценки (уценки) по выбывшим основным средствам из добавочного капитала в нераспределенную прибыль отражена по строкам Отчета об изменении капитала 3230 и 3330 «Изменение добавочного капитала» в сумме 512 670 тыс. руб. и 1 879 455 тыс. руб. в 2010 и 2011 годах, соответственно.

Изменение суммы переоценки внеоборотных активов по видам внеоборотных активов представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Переоценка внеоборотных активов, всего	8 586 976	10 466 431	10 979 101
в том числе:			
переоценка основных средств	8 586 976	10 466 431	10 979 101
переоценка нематериальных активов			

4.16. Добавочный капитал (без переоценки)

Движение добавочного капитала за 2010 и 2011 гг. представлено в Отчете об изменении капитала.

По строке Отчета об изменении капитала 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отражена разница 336 тыс. руб., возникшая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Компании, иностранных для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли.

Данная разница отражена по строке Бухгалтерского баланса 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» за 2011 год.



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Добавочный капитал (без переоценки) представляет собой эмиссионный доход от размещения дополнительного выпуска акций в 2008 году:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Эмиссионный доход	50 038 802	50 039 138	50 039 138

4.17. Резервный капитал

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ и Учредительными документами Компании по состоянию на 01.01.2009 резервный капитал был сформирован в размере 540 100 тыс. руб.

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

Резервный капитал Компании в соответствии с нормами статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и статьей 21 Устава Компании должен составлять 20 процентов от суммы уставного капитала.

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

Размер резервного капитала с 2010 года сформирован в соответствии с условием, быть не ниже уровня 20 % от суммы уставного капитала, и составляет 736 500 тыс. руб.

Движение резервного капитала за 2010 и 2011 гг. представляет собой следующее:

На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
736 500	736 500	618 800

4.18. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По строке 3221 «Убыток» Отчета об изменении капитала отражена сумма приведения к сопоставимости данных о корректировке в связи с изменением учетной политики сумм нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2009 – 4 487 776 тыс. руб. к данным отчетности по состоянию на 31.12.2010 – 5 784 571 тыс. руб., которая составила 1 296 795 тыс. руб.

По строке 3313 «Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала» Отчета об изменении капитала отражена сумма восстановленной прибыли в размере 47 556 тыс. руб. по объявленным и невостребованным акционерами дивидендам с истекшим сроком исковой давности.

По строке 3323 «Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» Отчета об изменении капитала отражена сумма 8 336 тыс. руб. выплаченных вознаграждений членам Наблюдательного совета Компании в 2011 году в соответствии с решением годового собрания акционеров Компании.

Решением общего собрания акционеров от 30.06.2011 было утверждено следующее распределение чистой прибыли, полученной по результатам 2010 года в размере 8 777 209 тыс. руб.:

Статья	Сумма за 2010 год
Нераспределенная прибыль прошлых лет	6 935 710
Выплаты членам Наблюдательного совета	8 336
Выплата дивидендов по акциям	1 833 163
Итого	8 777 209

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2011 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:



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

Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.19. Кредиты и займы.

Остатки и движение кредитов и займов Компании за 2011 год и 2010 год представляют собой следующее:

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную	На конец периода
				отрицательные	положительные		
1	2	3	4	5	6	7	8
2011 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	-					-	-
Кредиты в долл. США ¹	15 238 450				(1 487 350)	(13 751 100)	-
ALROSA FINANCE S.A. (евробондация) в долл. США ¹	45 715 350			10 601 250	(8 022 450)		48 294 150
Прочие займы в рублях	26 000 000						26 000 000
Итого:	86 953 800	-	-	10 601 250	(9 509 800)	(13 751 100)	74 294 150
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	-	6 000 000	(6 000 000)			-	-
Кредиты в долл. США ¹	8 274 015	135 255	(7 664 925)	3 590 934	(1 988 329)	13 751 100	16 098 050
Займы в руб.	166 131	4 460 000	(2 746 131)	-	-	-	1 880 000
Займы в долл. США ¹	-	11 313 400	(12 485 100)	2 433 660	(1 261 960)		-
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	615 082	7 287 570	(7 256 466)	230 207	(224 478)		650 915
Итого:	9 055 228	29 196 225	(36 152 622)	6 254 801	(3 475 767)	13 751 100	18 628 965
2010 год							
Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	-					-	-
Кредиты в долл. США ¹	-	23 407 241		1 712 320	(1 244 920)	(8 636 191)	15 238 450
ALROSA FINANCE S.A. (евробондация) в долл. США ¹	15 122 100	30 794 100		2 249 000	(2 449 850)		45 715 350
Обеспеченные займы в рублях	140 000	26 000 000					26 000 000
Прочие займы в руб.	-					(140 000)	-
Итого:	15 262 100	80 201 341	-	3 961 320	(3 694 770)	(8 776 191)	86 953 800

1. По курсу ЦБ РФ на дату записи в книгу учета.

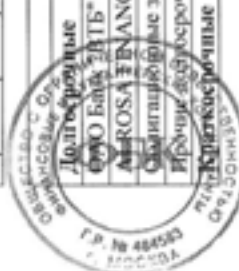
Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные кредиты и займы							
Кредиты в рублях	44 173 000	900 000	(45 073 000)				-
Кредиты в долл. США ¹	34 275 705	53 430 615	(89 869 985)	6 411 555	(4 610 066)	8 636 191	8 274 015
Займы в руб.	-	26 131				140 000	166 131
Займы в долл. США ¹	12 022 962	9 239 040	(21 714 104)	1 320 827	(868 725)		-
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	571 458	8 850 187	(8 850 738)	114 277	(70 102)		615 082
Итого:	91 043 125	72 445 973	(165 507 827)	7 846 659	(5 548 893)	8 776 191	9 055 228

Основные кредиторы (займодавцы) Компании:

Описание задолженности	Валюта займа	На 31.12.10		На 31.12.11		Срок погашения
		Основная сумма	в т.ч. начисленные проценты	Основная сумма	в т.ч. начисленные проценты	
Долгосрочные						
ОАО Банк "ВТБ"	\$	86 953 800	0	74 294 150	0	2012
ALROSA FINANCE S.A.(евробондизация)	\$	15 238 450		48 294 150		2014, 2020
Облигационные займы	руб.	45 715 350		26 000 000		2015
Прочие долгосрочные кредиты и займы		0				
Краткосрочные						
ОАО "Транскредитбанк"	\$	9 055 228	615 082	18 628 965	650 915	
ЗАО "Юникредит"	\$	6 095 380	0			
ОАО Банк "ВТБ"	\$	2 180 083	1448			
Облигационные займы (купонный доход)	руб.	29 162	29162	16 128 857	30 807	апрель 2012
ALROSA FINANCE S.A.	руб.	35 860	35860	42 040	42 040	март 2012
Прочие краткосрочные кредиты и займы	\$	547 200	547200	578 068	578 068	май 2012
		167 543	1412	1 880 000		2012

		На 31.12.09		На 31.12.10	
Долгосрочные					
ОАО Банк "ВТБ"	\$	15 262 100	0	86 953 800	0
ALROSA FINANCE S.A.(евробондизация)	\$			15 238 450	2012
Облигационные займы	руб.	15 122 100		45 715 350	2014, 2020
Прочие долгосрочные кредиты и займы				26 000 000	2015
Краткосрочные					
		91 043 125	571 458	9 055 228	615 082



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		На 31.12.09		На 31.12.10	
АКБ "Банк Москвы"	\$	14 517 216			
ОАО "ТрансКредитБанк"	\$		6 095 380		апрель 2011
ЗАО "ЮниКредит"	\$	861 854	5 991	2 180 083	сентябрь 2011
ОАО "Альфа-банк"	\$	8 322 624	5 469		
ОАО Банк "ВТБ"	\$	52 552 856	213 922	29 162	январь 2011
ОАО "Банк Возрождение"	\$	2 419 536	-		
Облигационные займы (купонный доход)	руб.			35 860	март 2011
ALROSA FINANCE S.A.	\$	11 579 642	343 029	547 200	май 2011
Прочие краткосрочные кредиты и займы		789 397	3 047	167 543	1 412 2011



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.20. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Компании. Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.11	На 31.12.10
1	2	3	4
2011 год			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	10 126 583	6 952 603
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	1 932 370	1 640 370
зadolженность перед персоналом организации	5562	3 085 475	1 480 310
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	317 125	197 234
зadolженность по налогам и сборам	5564	3 548 801	2 288 798
зadolженность перед дочерними и зависимыми обществами	5565	871 553	730 815
авансы полученные	5566	210 144	350 995
прочие кредиторы	5567	155 764	194 966
зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5568	5 351	69 115
Итого	5560	10 126 583	6 952 603

2010 год			
		На 31.12.10	На 31.12.09
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	0	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	6 952 603	7 204 017
в том числе: поставщики и подрядчики	5581	1 640 370	2 544 936
зadolженность перед персоналом организации	5582	1 480 310	1 269 234
зadolженность перед государственными внебюджетными фондами	5583	197 234	170 604
зadolженность по налогам и сборам	5584	2 288 798	1 562 693
зadolженность перед дочерними и зависимыми обществами	5585	730 815	1 110 223
авансы полученные	5586	350 995	387 798
прочие кредиторы	5587	194 966	86 769
зadolженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5588	69 115	71 760
Итого	5580	6 952 603	7 204 017

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011:

по строке «Поставщики и подрядчики» увеличилась на 292 000 тыс.руб., наиболее крупными кредиторами являются: Liebherr-Franse SAS в сумме 108 679 тыс. руб., ООО «ПСК Арктик» в сумме 104 230 тыс. руб.; ООО «Восточная Техника» в сумме 91 882 тыс. руб., ЗАО «Атлас Копко» в сумме 48 276 тыс. руб., ООО «ГСК- Шахтпроект» в сумме 46 387 тыс. руб., ООО «Автоматика Сервис» в сумме 20 865 тыс. руб.; ОАО «Якутэнерго» в сумме 43 361 тыс. руб., ЗАО «Метсо Минералз СНГ» в сумме 74 001 тыс. руб., ООО ПКП «Веста» в сумме 53 965 тыс. руб.

по строке «Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами» увеличилась на 140 738 тыс.руб. в частности, это задолженность перед следующими контрагентами: ОАО «АЛРОСА-Газ» в сумме 124 516 тыс. руб.; ОАО «Севералмаз» в сумме 201 146 тыс. руб.; ОАО «Витройс-ГЭС» в сумме 309 181 тыс. руб.; ОАО «АЛРОСА-Охрана» в сумме 85 086 тыс.руб.

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



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид налога, сбора	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Налог на добавленную стоимость	276 558	415 403	181
Налог на прибыль	1 709 254	490 163	187 342
Налог на имущество	670 140	682 021	700 274
Налог на доходы физических лиц	486 474	229 563	187 973
Транспортный налог	19 679	21 591	16 392
Водный налог, плата за пользование водными объектами	1 643	1 924	1 807
Платежи за загрязнение окружающей среды	17 040	10 370	18 849
Налог на добычу полезных ископаемых	333 157	409 871	421 998
Страховые взносы (ЕСН)	317 125	197 234	170 604
Прочие	34 856	27 892	27 877
Итого:	3 865 926	2 486 032	1 733 297

Просроченной задолженности по налогам и сборам Компания не имеет.

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
1	2	3	4	5
Всего	5590	53 914	84 160	816 730
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5541	50 586	82 369	810 851
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	5542	1 948	304	4 310
авансы полученные	5543	1 258	1 473	1 526
прочие кредиторы	5544	122	14	43
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	5545	0	0	0

4.21. Доходы будущих периодов

Структура остатков доходов будущих периодов, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1530 «Доходы будущих периодов» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Субсидии из федерального бюджета на финансирование НИОКР	85 000	20 000	
Прочие	4 012	3 807	2 794
Итого	89 012	23 807	2 794

4.22. Резервы предстоящих расходов

Сумма остатков неиспользованных резервов предстоящих расходов отражена по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» бухгалтерского баланса Компании.

Структура резервов предстоящих расходов представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Сезонные расходы на ведение капитальных работ	75 192	67 201	26 920
Расходы на оплату отпусков	3 870 900	3 136 254	2 287 859
Расходы на рекультивацию земель	92 912		
Итого:	4 039 004	3 203 455	2 314 779

4.23. Прочие обязательства

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражена сумма возмещенного из бюджета с авансом уплаченных поставщиками и подрядчиками:

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Прочие обязательства	98 184	5 378	4 000



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.24. Арендованные основные средства

Структура арендованных основных средств, учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже:

2011 год				
Наименование	на 31.12.10	Поступление	Выбытие	на 31.12.11
Земля	9 454 095	2 472 932	(3 365 410)	8 561 617
Здания	1 490 319	95 359	(144 803)	1 440 875
Сооружения	492 649	-	-	492 649
Машины и оборудование	12 526	241	(47)	12 720
Транспортные средства	284	20 910	-	21 194
Прочие	16 707	-	(12 145)	4 562
Итого	11 466 580	2 589 442	(3 522 405)	10 533 617
2010 год				
Наименование	на 31.12.09	Поступление	Выбытие	на 31.12.10
Земля	10 729 215	1 221 933	(2 497 053)	9 454 095
Здания	1 314 474	424 445	(248 600)	1 490 319
Сооружения	43 557	492 649	(43 557)	492 649
Машины и оборудование	8 694	4 509	(677)	12 526
Транспортные средства	100 789	284	(100 789)	284
Прочие	15 622	1 085	-	16 707
Итого	12 212 351	2 144 905	(2 890 676)	11 466 580

В связи с изменением площади сдаваемого в аренду земельного участка данные по состоянию на 01.01.2011 скорректированы на сумму 6 091 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2011 площадь земельных участков, арендуемых Компанией, составляет 14 025га, их кадастровая стоимость, по которой они отражены в отчетности - 8 561 617 тыс.руб.;

Площадь объектов недвижимости, арендуемых Компанией, составляет 223 122,8 кв.м, их стоимость, по которой они отражены в отчетности – 1 932 738 тыс. руб.

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

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

4.25. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

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

Наименование	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	270 520	319 402	455 091
Материалы, принятые в переработку	2 112 054	1 335 448	1 784 945
Товары, принятые на комиссию	13 402 670	10 984 691	11 323 089
Итого:	15 785 244	12 639 541	13 563 125

В составе материалов, принятых в переработку, на сумму 2 076 945 тыс. руб. отражена стоимость давальческой руды (песков) ОАО "АЛРОСА-Нюрба", подлежащей переработке Норильским ГОКом.



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В составе товаров, принятых на комиссию, в сумме 13 402 670 тыс. руб. отражена стоимость алмазов, подлежащих в соответствии с условиями договоров комиссионной продаже.

В подразделениях Управления материально-технического снабжения Компании на основании договоров временного хранения осуществляется хранение имущества, не принадлежащего Компании. Поставка грузов на хранение осуществлена в контейнерах, опломбированных поставщиком. Горюче-смазочные материалы находятся в резервуарах общего применения. Условиями договоров стоимость принятых на хранение ценностей не установлена, поэтому в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не отражена.

Расшифровка данных по ответственному хранению товарно-материальных ценностей в отделениях Управления материально-технического снабжения Компании на 31.12.2011 представлена в таблице:

Группа ТМЦ (укрупненно)	Ед. изм.	Всего	в том числе:		Наименование отделения
			дочерние организации	сторонние организации	
ГСМ	т.	39 478	2 413	37 065	Ленское, Накмыское, Айхало-Удачинское
ВВ и химпродукция	т, шт., тыс.лит	1 454	483	971	Ленское
Оборудование	комплект, шт.	43	31	12	Ленское
Запчасти	шт.	3 209	0	3 209	Ленское
Электротехническая продукция	шт.	1	0	1	Ленское
Строительные материалы	т, кг	121 448	121 448	0	Ленское
Металлопродукция	т, км, шт.	1	0	1	Ленское
Итого		165 633	124 375	41 259	

4.26. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	5 535 354	5 012 374	6 223 550
в том числе: векселя	5801			
имущество, находящееся в залоге	5802	5 535 354	5 012 374	6 223 550
из него:				
объекты основных средств	58021			
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58022	-	-	-
прочее	58023	5 535 354	5 012 374	6 223 550
Выданные - всего	5810	49 525 531	51 367 408	37 716 931
в том числе: векселя	5811	-	4 000	343 406
имущество, переданное в залог	5812	49 525 531	51 367 408	37 373 525
из него:				
объекты основных средств	58121	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	58122	-	-	-
прочее	58123	49 525 531	51 367 408	37 373 525

5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 «Выручка» по видам деятельности, приведена в таблице ниже:



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Добыча алмазов	95 565 837	71 343 924
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	5 437 728	4 498 870
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	7 714 547	7 010 888
Геологоразведочные работы	436 076	443 047
Транспортная деятельность	4 588 466	4 046 903
Торговля	40 846	5 880 226
Управление эксплуатацией жилого фонда	1 065 393	1 007 944
Предоставление социальных услуг	208 774	187 789
Прочие виды деятельности	2 725 909	2 400 800
Итого выручка от продаж	117 783 576	96 820 391

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» по видам деятельности Компании представляет собой следующее:

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Добыча алмазов	25 156 771	24 351 301
Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	3 040 470	2 452 696
Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комиссионера по их продаже	4 764 315	4 183 768
Геологоразведочные работы	417 082	427 606
Транспортная деятельность	4 798 080	4 444 249
Торговля	42 089	5 653 535
Управление эксплуатацией жилого фонда	3 827 809	3 364 653
Предоставление социальных услуг	1 303 486	848 844
Прочие виды деятельности	4 681 404	4 372 439
Итого себестоимость продаж	48 031 506	50 099 091

В состав себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг входят коммерческие и управленческие расходы, отраженные по строкам 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы», соответственно.

Наименование показателя	2011 год	2010 год
1	2	3
Коммерческие расходы, всего	5 324 046	4 266 433
в том числе:		
таможенные расходы и платежи	4 729 833	3 773 129
оплата труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых предпродажной подготовкой и сбытом готовой продукции	291 996	200 588
расходы на транспортировку продукции	24 934	34 195
прочие расходы	277 283	258 521
Управленческие расходы, всего	11 874 077	8 548 619
в том числе:		
оплата труда с отчислениями на социальные нужды руководителей, специалистов и служащих	3 555 978	2 001 664
совершенствование технологии, организации производства, управления	961 179	835 252
расходы на содержание и ремонт зданий, оборудования, транспортных средств	90 837	84 404
налог на добычу полезных ископаемых	4 501 445	4 079 904
прочие налоги и платежи	458 047	388 097
отчисления в НПФ «Алмазная осень»	1 476 287	476 000
прочие расходы	863 297	702 298



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Рост коммерческих расходов 2011 года по отношению к расходам 2010 года составил 1 057 613 тыс.руб., в том числе за счет увеличения суммы таможенной пошлины в связи с ростом объема экспортируемых алмазов - 956 704 тыс.руб.

Рост управленческих расходов 2011 года по отношению к расходам 2010 года составил 3 325 458 тыс. руб., в том числе за счет увеличения суммы отчислений в НПФ «Алмазная осень» - на 1 000 286 тыс. руб., НДПИ (алмазы) - на 421 552 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Материальные затраты	29 599 159	25 821 957
Расходы на оплату труда	23 687 377	18 022 479
Отчисления на социальные нужды	4 636 765	3 140 021
Амортизация	9 307 433	9 275 763
Прочие затраты, в том числе:	12 134 571	9 682 840
налоги и сборы, включаемые в себестоимость	4 728 401	4 284 614
арендная плата	438 783	405 966
отчисления в НПФ "Алмазная осень"	1 476 287	476 000
страхование имущества и работников	410 524	352 465
суточные и подъемные	101 538	96 923
прочие расходы	4 979 038	4 066 872
Итого по элементам затрат:	79 365 305	65 943 060
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-); уменьшение (+))	3 271 558	548 991
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-); уменьшение (+))	(47 244)	(36 294)
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+); уменьшение (-))	827 558	848 395
Итого расходы по обычным видам деятельности	76 968 549	66 278 758

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2011 и 2010 гг. представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	2011 год		2010 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Доходы от участия в других организациях	5 568 444		2 157 226	
Проценты к получению	534 450		262 672	
Проценты к уплате		7 107 875		8 732 219
Доходы (расходы), полученные от реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов	963 725	6 852 442	1 183 137	3 100 241
в том числе: основных средств	432 466	5 726 148	401 927	2 058 430
материально-производственных запасов	311 647	293 481	346 474	325 277
ценных бумаг	326	50	413 418	419 477
иностранной валюты*	145 894	0	0	147 003
прочих активов	73 392	832 763	21 318	150 054
Доходы (расходы), полученные от прочих операций:	7 918 644	8 330 397	6 303 386	12 501 612
в том числе: услуги кредитных организаций	0	412 119	0	515 620
получение и обслуживание кредитов и займов	0	17 760	0	762 740
участие в уставных капиталах других организаций	310	24 025		47 031
ведение геологоразведочных работ	0	2 950 908	0	2 089 541
сдача имущества в аренду	619 113	520 214	340 904	277 853
отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений	509 732	1 493 919	240 904	277 853



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5
отчисления в резерв по сомнительным долгам	706 261	1 033 829	1 622 433	1 623 010
корректировка финансовых вложений до рыночной стоимости	5 850 901	2 547	3 867 093	
хеджирование валютных рисков		1 109 816		3 201 226
прощение долга ОАО "Севералмаз"				2 400 000
другие операции	232 327	765 260	472 716	866 195
Налог на имущество	0	2 739 879	0	2 761 754
Доходы (расходы), не связанные с реализацией:	370 313	7 316 514	87 679	5 172 093
в том числе: штрафные санкции, пени, полученные за невыполнение условий договоров	10 096	5 351	8 138	12 481
возмещение причиненного ущерба полученное (уплаченное)	55 727	60 005	12 317	0
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	50 730	41 691	7 900	78 204
курсовые разницы**	0	3 239 639	0	1 867 712
судебные доходы (расходы)	1 863	1 179	1 985	736
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	146 527	0	4 566	0
Расходы и выплаты по сметам Компании за счет прибыли	0	3 293 889	0	2 728 906
потери от простоев по внешним причинам и расходы, связанные с консервацией объектов основных средств		60 244		416 130
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	105 370	614 516	52 773	67 924
Чрезвычайные доходы, расходы	0	0	0	0
Итого прочих доходов и расходов	15 355 576	32 347 107	9 994 100	32 267 919

Из состава прочих доходов и расходов исключены однотипные операции, связанные с отражением операций по продаже (покупке) иностранной валюты* и курсовых разниц (положительных и отрицательных), образованных по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств**:

Наименование однотипных операций	2011 год	2010 год
Всего	76 117 338	91 757 827
* операций по продаже (покупке) иностранной валюты	58 571 897	78 979 557
** положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	17 545 441	12 778 270

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), начиная с 01.01.2009, сумма процентов за кредит, причитающаяся к оплате займодатцу (кредитору), связанная с изготовлением инвестиционного актива, не признается в составе прочих расходов, а включается в стоимость инвестиционного актива. За 2011 и 2010 год сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива, составила 179 694 тыс. руб. и 117 378 тыс.руб., соответственно.

Состав резерва по сомнительным долгам смотрите в разделе 4.10. «Дебиторская задолженность» настоящей пояснительной записки.

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

В Отчете о прибылях и убытках Компании за 2011 год по строке «Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном году» отражены следующие ошибки:



Показатель		Сумма, тыс.руб.		Влияние ошибки, % (гр.4/гр.3*100%)
наименование	код	статья	ошибки	
1	2	3	4	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	2110	117 783 576	(2 999)	0,00%
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(48 031 506)	44 930	0,09%
Валовая прибыль	2100	69 752 070	41 931	0,06%
Управленческие расходы	2220	(11 874 077)	(144)	0,00%
Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 553 947	41 787	0,08%
Прочие доходы	2340	9 252 682	1 604	0,02%
Прочие расходы	2350	(25 239 232)	(27 055)	0,11%
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	35 562 416	16 336	0,05%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	29 519 001	16 336	0,06%

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

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Расходы, связанные с оказанием благотворительной деятельности	1 246 867	1 096 698
в том числе:		
по утвержденным сметам и решениям Комиссии по материальной и спонсорской помощи	372 294	782 460
в рамках программы регионального развития и по целевым расходам	874 573	314 238
Расходы на содержание объектов соцкультбыта и здравоохранения, не приносящих доходы	386 728	339 427
Расходы по удешевлению стоимости рабочего питания	356 163	284 070
Оплата стоимости путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых	174 200	161 328
Выплаты социального характера	335 486	233 703
Фонд оплаты труда	168 000	127 866
Прочие расходы	626 445	485 814
ИТОГО	3 293 889	2 728 906

Величина текущего налога на прибыль, отраженного по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» Отчета о прибылях и убытках за 2011 год и 2010 год, составила 8 105 149 тыс. руб. и 3 190 542 тыс. руб., соответственно.

Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
Текущий налог на прибыль	8 105 149	3 190 541
в том числе:		
Текущий налог на прибыль без учета уточненной налоговой декларации за предыдущий налоговый период	9 328 304	3 364 400
данные уточненной декларации по налогу на прибыль за предыдущий налоговый период	(1 223 155)	(1 173 859)
отражение результата досудебных и судебных споров с государственными органами по налогу на прибыль	(160 938)	(120 000)



Акционерная компания «АПРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для расчета текущего налога на прибыль за 2011 год и 2010 год без учета уточненной налоговой декларации за предыдущий налоговый период в сумме 9 328 494 тыс.руб. и в сумме 3 336 404 тыс.руб., соответственно, используются следующие данные:

Наименование показателя	За 2011 год	За 2010 год
Условный расход по налогу на прибыль	6 070 117	2 334 622
Постоянное налоговое обязательство, всего	1 233 372	1 786 905
<i>в том числе от разниц между налоговой базой активов (обязательств) и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Финансовые вложения (доведение текущей стоимости до рыночной)	(1 169 671)	(773 400)
Убытки от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств	-	318 400
Взносы в НПФ "Алмазная осень"	295 257	95 200
Убытки от хеджирования валютных рисков	221 963	640 200
Безвозмездная передача объектов основных средств и незавершенного строительства	809 600	243 600
Резерв по сомнительным долгам	65 010	84 000
Прощение долга ОАО "Севералмаз"		499 600
Прочие	1 011 212	679 305
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	(1 576 115)	(427 874)
<i>в том числе от разниц между налоговой базой активов (обязательств) и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Незавершенное производство, готовая продукция, расходы будущих периодов	(926 711)	(39 000)
Прочие	(649 404)	(388 874)
Изменение отложенных налоговых активов, всего	448 890	(1 212 997)
<i>в том числе от разниц между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерской отчетности:</i>		
Убыток от финансово-хозяйственной деятельности, подлежащий переносу на будущие налоговые периоды		(1 240 101)
Геологоразведочные работы	393 324	
Прочие	55 566	27 104
Налог на прибыль без учета уточненной налоговой декларации за предыдущий налоговый период	9 328 494	3 336 404

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, составили:

- по налоговой ставке 20%:
- постоянные 6 679 049 тыс. руб.;
 - временные (вычитаемые) (2 244 448) тыс. руб.
 - временные (налогооблагаемые) (7 318 099) тыс. руб.;
- по налоговой ставке 9%:
- постоянные (1 138 201) тыс. руб.;
 - временные (налогооблагаемые) (1 249 945) тыс. руб.;

5.5. Раскрытие справочной информации Отчета о прибылях и убытках

По строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» Отчета о прибылях и убытках справочно указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль Компании, скорректированную на результаты от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток) отчетного периода:

Наименование показателя	Код	2011 год	2010 год
Чистая прибыль (убыток)	2 400	29 519 001	7 543 486
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 510	1 879 486	2 262 000
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2 520		
Совокупный финансовый результат периода	2 500	31 398 486	9 805 486



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По строке 2900 «Базовая прибыль на акцию» Отчета о прибылях и убытках отражается информация о базовой прибыли на акцию исчисленной в порядке, изложенном в Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н.

По состоянию на 01.01.2011 Компания имела 272 726 штук обыкновенных именных акций.

08.09.2011 в соответствии с уведомлением ОАО РСР «Якутский фондовый центр» проведено дробление ценных бумаг АК «АЛРОСА» (ОАО) с коэффициентом 27 005 ценных бумаг за 1 ценную бумагу предыдущего выпуска, в результате получено 7 364 965 630 штук обыкновенных именных акций нового выпуска.

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

2011 год	2010 год
2 455 170 361	272 726

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

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

Наименование показателя	Ед. изм.	2011 год	2010 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	тыс. руб.	29 519 001	7 543 486
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период			
Базовая прибыль отчетного периода	тыс. руб.	29 519 001	7 543 486
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	шт.	2 455 170 361	272 726
Базовая прибыль на одну акцию	руб.	12	27 660
Базовая прибыль на одну акцию, приведенная в сопоставимые данные по средневзвешенному количеству акций 2011 года	руб.	12	3

По строке 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» Отчета о прибылях и убытках отражается величина разводненной прибыли (убытка) на акцию, которая показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

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

Компания не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутых выше договоров.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2011 году деятельность структурных подразделений Компании не прекращалась.

6.2. Связанные стороны

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.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Компания имеет возможность определять решения, принимаемые ее дочерними и зависимыми обществами, то есть контролирует другое юридическое лицо в силу своего участия в хозяйственном обществе и право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале этих обществ.

В течение 2011 года Компанией проводились операции со связанными сторонами, в том числе основные из них по видам:

Наименование	Наименование хозяйственной операции, осуществляемой между связанными сторонами	Доходы	Расходы	Резервы
1	2	3	4	5
Arcos Belgium N.V.	Операции с алмазами и бриллиантами	647 474	20 504	
	Дивиденды	12 978		
	Прочие операции	30 142		
Arcos East DMCC	Проценты	543		
	Прочие операции	6 367		
Arcos Hong Kong Ltd	Операции с алмазами и бриллиантами	148 050	12 910	
	Прочие операции	6 393		
	Дивиденды	5 042		
Arcos Limited	Операции с алмазами и шлифпорошками	254 121		
	Дивиденды	6 460		
	Прочие операции		170	
Arcos USA Inc	Операции с бриллиантами	483 335	3 997	
	Прочие операции	6 102		
Sunland Holding S.A.	Прочие операции	452 403		
	Займы, кредиты, проценты	62 211	3 308 876	
АК "Виннойгэсстрой" (ОАО)	Прочие		793 549	(29 129)
АЛРОСА-Внешстрой Лтд	Проценты	7 518		
	Прочие операции	7 126		344 852
АО "Гидрошникап"	Займы, кредиты, проценты	15 555	577 918	
	Прочие операции	213 155		54 582
ЗАО "АЛРОСА-АФРИКА"	Займы, кредиты, проценты	146	5 216	
	Дивиденды	165		
	Прочие	1 344	27 265	
ЗАО "АЛРОСА-Торс"	Дивиденды	163		
	Прочие операции	11 913	5 115	
ЗАО "Гостиницы АЛРОСА"	Гостиничные услуги	11 413	587 369	
	Займы, кредиты, проценты	6 167	146 384	
	Прочие операции	42 208	35 750	
ЗАО "Санаторий "Голубая волна"	Займы, кредиты, проценты	76 084	83 274	
	Услуги по санаторно-курортному лечению и отдыху и прочие операции	501	298 838	
ЗАО "Иреляхнефть"	Займы, кредиты	14 124	33 228	
	Проценты	1 391		
	Поставка топлива		111 126	
МКБ "МАК-Банк" (ООО)	Прочие операции	69 938	292	190 815
	Обслуживание расчетных и валютных счетов Компании	72	296 417	
	Дивиденды	2 371		
НПФ "Алмазная осень"	Прочие операции	9 689	4 020	
	Негосударственное пенсионное обеспечение работников		1 502 596	
	Прочие операции	2 357	2 621	
ОАО "Алмазы Анабара"	Операции с алмазами	7 347 830		
	Займы, кредиты, проценты	759 036		
	Прочие операции	95 312		
ОАО "АЛРОСА-Газ"	Поставка природного газа и обслуживание газопровода		4 567	
	Займы, кредиты, проценты	83 957		



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5
	Прочие операции	142 679	5 985	
ОАО "АЛРОСА-Ленскстрой"	Дивиденды	493		
	Прочие операции	8 196	5 637	14 944
ОАО "АЛРОСА-Нюрба"	Добыча, сортировка, оценка, классификация и реализация алмазов	32 252 806	1 422 465	
	Дивиденды	4 593 107		
	Прочие операции	3 700	4 290	
ОАО "Вилуйская ГЭС-3"	Займы, кредиты, проценты	278 050		
	Поставка и транспортировка электроэнергии		2 119 393	
	Прочие операции	376 868	93	
ОАО "ГМК Тимир"	Займы, кредиты, проценты	348 131	868 376	
	НТУ, ПИР, НИОКР	309 430		
	Прочие операции	32 776	24 238	
ОАО "НПП "Буревестник"	Дивиденды	4 261		
	НТУ, ПИР, НИОКР	113 436	60 660	
	Прочие	15	1 572	
ОАО "Севералмаз"	Займы, кредиты, проценты	13 564 384	748 743	
	Операции с алмазами	1 503 230	540 219	
	НТУ, ПИР, НИОКР	223 995		
	Прочие	413 021	581 267	
ОАО "УКПП"	Прочие	24 788	67 083	114 198
ООО "АЛРОСА-ВГС"	Дивиденды	890		
	Прочие	10 822	134 432	18
ООО "АЛРОСА-Охрана"	Займы, кредиты		14 457	
	Услуги		720 085	
	Прочие	20 506	2 480	
ООО "АЛРОСА-Спецбурение"	Дивиденды	12 389		
	Буровые и буровзрывные работы	1 894	247 992	
	Прочие	37 663	3 174	
ООО "Барнаульский завод "Кристалл"	Займы, кредиты, проценты	6 107		
	Услуги по обработке алмазов		67 366	
	Прочие	691		
ООО "ЛГЖХ"	Вывоз мусора		1 362	
	Прочие	17 535	413	
ООО "Ленское ПТЭС"	Коммунальные услуги		187 921	
	Прочие	361 255	55	
ООО "Медиагруппа "Ситим"	Прочие		17 163	39 104
	Проценты	439		
ООО "Мирнинская городская типография"	Прочие	1 113	17 263	
	Аренда		2 153	
ООО "Мирнинский ОРС"	Прочие	502		150 851
ООО "МПЖХ"	Дивиденды	1 800	2	
	Коммунальные услуги		197 062	
	Прочие	17 037	113 717	
ООО "Никоновка"	Дивиденды	714		
	Гостиничные услуги		7 624	
ООО Страховая компания "СК АЛРОСА"	Дивиденды	1 729	335	
	Услуги по страхованию	65	157 737	
	Прочие	262	945	
Прочие	Прочие операции	77 869	800 573	-110 649
Итого:		66 533 985	18 633 167	917 551

6.3. Стороны, контролируемые государством

Основными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2011 года 82,93 процентов акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). В состав членов



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наблюдательного совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), два представителя руководства Компании и один представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Компании, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

В рамках текущей деятельности Компания также осуществляет операции с компаниями, контролируемые государством. Такими операциями в основном являются закупка электроэнергии и привлечение заемных средств. Тарифы на электроэнергию регулируются Федеральной службой по тарифам; займы привлекаются и выдаются на основе рыночных процентных ставок.

За годы, закончившиеся 31.12.2010 и 31.12.2011 Компания проводила операции, контролируемые государством, по привлечению займов и закупке электроэнергии:

	тыс. руб.	
	Год, закончившийся 31.12.2011	Год, закончившийся 31.12.2010
Привлечение займов	0	34 694 234
Закупка электроэнергии и теплоэнергии	5 886 948	5 822 782

6.4. Вознаграждения членам Наблюдательного совета, Правления.

В 2011 году Компания выплатила вознаграждения членам Наблюдательного совета Компании в размере 8 336 тыс. руб. (В 2010 г вознаграждения членам Наблюдательного совета Компании не выплачивались).

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

Список членов Наблюдательного совета Компании по состоянию на 31.12.2011 приведен в разделе 1.5. «Информация об органах управления» пояснительной записки.

Займы членам Наблюдательного совета Компания не предоставляла.

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

Правление Компании состоит из 19 человек. Список членов Правления по состоянию на 31.12.2011 приведен в разделе 1.5 «Информация об органах управления» пояснительной записки. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования, компенсаций за выполнение обязанностей членов совета директоров отдельных предприятий Группы АЛРОСА. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. Общая величина вознаграждения членам Правления Компании составила 617 млн. руб. и 308 млн. руб. за 2011 год и 2010 год, соответственно.

6.5. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Компании является добыча алмазов, выручка от реализации которых составляет в 2011 году 73,7 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Компания осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Компании является отчетный операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Компании определяются различием в производимой продукции, выполняемых работах, услугах.

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

Информация по сегментам представляет собой следующее:



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первичная информация - операционный сегмент:

Показатели	Добыча алмазов	Производство бриллиантов, порошков из природных алмазов	Услуги по добыче алмазов, их сортировке, услуги комбинирования по их продаже	Геология изыскательские работы	Транспортная деятельность	Торговля	Управление эксплуатацией жилого фонда	Прочие виды деятельности	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2011 год									
Выручка сегмента	95 565 837	5 437 728	7 714 547	436 076	4 588 466	40 846	1 065 393	2 934 683	117 783 576
Расходы сегмента	41 933 336	3 159 213	4 868 825	417 082	4 862 675	43 732	3 827 809	6 116 957	65 229 629
Финансовый результат сегмента	53 632 501	2 278 515	2 845 722	18 994	(274 209)	(2 886)	(2 762 416)	(3 182 274)	52 553 947
Активы сегмента	248 963 907	14 166 129	20 097 598	1 136 046	11 953 669	106 410	2 775 515	7 645 307	306 844 581
Обязательства сегмента	97 882 859	5 569 567	7 901 588	446 649	4 699 715	41 836	1 091 224	3 005 835	120 639 274
Капитальные вложения в основные средства и НМА	9 615 035	547 099	776 173	43 874	461 653	4 110	107 191	295 263	11 850 398
Амортизация по основным средствам и НМА	7 546 239	429 384	609 170	34 434	362 323	3 225	84 127	231 734	9 300 636
2010 год									
Выручка сегмента	71 343 924	4 498 870	7 010 888	443 047	4 046 903	5 880 226	1 007 944	2 588 589	96 820 391
Расходы сегмента	36 831 599	3 159 213	4 265 452	427 606	4 499 652	5 666 480	3 364 653	4 699 488	62 914 143
Финансовый результат сегмента	34 512 325	1 339 657	2 745 436	427 606	(452 749)	213 746	(2 356 709)	(2 110 899)	34 318 413
Активы сегмента	206 078 326	12 995 074	20 251 088	1 279 750	11 689 559	148	2 911 466	7 477 190	279 667 602
Обязательства сегмента	89 298 934	5 631 093	8 775 307	554 548	5 065 381	7 360 093	1 261 612	3 240 055	121 187 022
Капитальные вложения в основные средства и НМА	6 347 014	400 236	623 714	39 415	360 027	523 126	89 670	230 290	8 613 493
Амортизация по основным средствам и НМА	6 850 903	432 010	673 231	42 544	388 610	564 657	96 789	248 573	9 297 317



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вторичная информация - географический сегмент (операционный сегмент)

Показатели	Выручка от продажи продукции, работ, услуг	Активы сегмента	Капитальные вложения в основные средства и нематериальные активы
2011 год			
Внутренний рынок РФ	47 081 730	122 655 248	4 736 970
Иностранные государства, всего, в т.ч.	70 701 846	184 189 333	7 113 428
Бельгия	49 268 103	128 351 090	4 956 944
Израиль	6 878 773	17 920 276	692 085
Индия	8 956 102	23 332 042	901 088
ОАЭ	1 313 657	3 422 281	132 169
Гонконг	1 698 738	4 425 477	170 913
Республика Армения	1 024 125	2 668 005	103 039
Другие страны	1 562 348	4 070 160	157 190
Итого:	117 783 576	306 844 581	11 850 398
2010 год			
Внутренний рынок РФ	35 212 870	101 713 067	3 132 665
Иностранные государства, всего, в т.ч.	61 607 521	179 639 678	5 463 053
Бельгия	41 049 803	118 573 163	3 651 939
Израиль	7 650 184	22 097 707	680 588
Индия	7 657 888	22 119 960	681 273
ОАЭ	1 613 279	4 659 988	143 523
Гонконг	1 732 887	5 005 478	154 164
Республика Армения	701 508	2 026 320	62 409
Другие страны	1 201 972	3 471 920	106 932
Итого:	96 820 391	279 667 602	8 613 493

6.6. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

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

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

Наименование энергетического ресурса	2011 год	2010 год
Электрическая энергия	5 690 374	5 720 796
Тепловая энергия	196 574	101 996
ИТОГО затраты на оплату	5 886 948	5 822 792

6.7. События после отчетной даты

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

Основные события после отчетной даты, отраженные в бухгалтерском учете Компании, не оказавшие влияния на финансовый результат за 2011 год:

В январе 2012 г. Компанией выданы займы ОАО «Алмазы Анабара» на сумму 350 000 тыс. руб. по ставке 0,5% на финансирование текущей и инвестиционной деятельности

03 февраля 2012 года Правление Компании рассмотрело и одобрило реорганизацию по реформированию авиационного комплекса Компании, предусматривающие создание на основе летно-технического комплекса Мирнинского авиапредприятия дочернего общества Компании с началом его деятельности с 01.01.2013.



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27 января 2012 года ОАО «Зарубежнефть» и АК «АЛРОСА» (ОАО) подписали Соглашение о намерениях, которое подразумевает возможность совместной разработки трех газовых и газоконденсатных месторождений в северо-восточной части Пуровского района Ямало-Ненецкого автономного округа: Берегового, Усть-Ямсовейского и Уренгойского.

27 февраля 2012 года Правление Компании рассмотрело Концепцию стратегии социальной политики АК «АЛРОСА» (ОАО) и приняло решение о необходимости ее доработки с учетом замечаний трудового коллектива Компании.

28 февраля 2012 года было подписано соглашения между Министерством охраны природы Республики Саха (Якутия) и Компанией в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности.

За период с 01.01.2012 по 24.02.2012 погашены простые беспроцентные векселя, эмитированные АК «АЛРОСА» (ОАО), общей номинальной стоимостью 680 000 тыс. руб.

В феврале 2012 на депозитных счетах размещены денежные средства в сумме 100 000 тыс. долл. США.

В конце марта 2012 года Компания ожидает решения Управления ФНС России по РС (Я) на апелляционную жалобу Компании по Акту выездной налоговой проверки (ВНП) от 29.11.2011 № 08-08/5-А, по результатам которого будет принято решение о дальнейших действиях – уплаты налогов или подачи искового заявления в судебные инстанции.

6.8. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях, проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Компании по состоянию на 31.12.2011 соответствующие положения законодательства интерпретированы ими корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Компания, относительно налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

6.9. Государственная помощь

В 2011 году Компанией получено бюджетных средств в сумме 233 536 тыс. руб. на покрытие следующих видов расходов:

Наименование	Код	2011	2010
Получено бюджетных средств - всего:	5900	233 536	470 984
в том числе на текущие расходы:	5901	168 536	450 984
на покрытие убытков, возникающих при осуществлении деятельности по оказанию коммунальных услуг населению в связи с применением государственных регулируемых цен, утвержденных ГКЦ-РЭК РС(Я) и стоимостью коммунальных услуг по тарифам для населения	5902.1	93 202	342 143
на компенсацию разницы в тарифах на электроэнергию	5902.2	8 035	1 063
на организацию общественных (временных) работ	5902.3	1 854	3 258
на организацию стажировок	5902.4		
на воздушные перевозки пассажиров с Дальнего Востока в европейскую часть страны и в обратном направлении по специальным тарифам	5902.5	183	62
на возмещение убытков, связанных с государственным регулированием тарифов на пассажирские авиаперевозки социально	5902.6	532	6



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	Код	2011	2010
значимым воздушным линиям			
на вложения во внеоборотные активы - осуществление НИОКР	5905	65 000	20 000

6.10. Экологическая деятельность организации

По состоянию на 31.12.11 в бухгалтерском балансе Компании по строкам 1120 «Результаты исследований и разработок» и 1130 «Основные средства» числятся следующие виды внеоборотных активов и капитальных вложений, связанных с экологической деятельностью Компании:

Наименование показателя	На 31.12.11	На 31.12.10	На 31.12.09
Результаты исследований и разработок	9 653	2 481	3 196
Основные средства	6 309 045	6 588 847	7 120 909

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью организации, представляют собой следующее:

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Состав затрат, связанных с экологической деятельностью, всего:	1 525 973	1 580 640
в том числе		
амортизация объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью	182 479	196 294
материалы, топливо, электроэнергия, используемые при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью	541 837	512 217
затраты на эксплуатацию и ремонт объектов основных средств, связанных с экологической деятельностью	235 706	183 282
содержание персонала, обслуживающего объекты, связанные с экологической деятельностью	167 223	166 930
прочие затраты при эксплуатации объектов, связанных с экологической деятельностью	318 288	380 376
обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект	1 183	2 072
осуществление платы за негативное воздействие на окружающую среду	74 110	135 278
прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата	5 147	4 191

Данные расходы, связанные с экологической деятельностью Компании отражаются как расходы по обычным видам деятельности.



6.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о возникших у Компании в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена ниже:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец года		Срок исполнения
					5	6	
	2	3	4	5			7
	2011 год						
Оценочные обязательства, всего:	6 142 081	9 504 344	(7 565 084)	(706 261)		7 375 080	
- из сумм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров:	2 938 636	2 527 748	(1 424 037)	(706 261)		3 336 076	
резерв сомнительных долгов	1 623 010	1 033 829	(916 749)	(706 261)		1 033 829	+
резерв под обесценение финансовых вложений	1 315 616	1 493 919	(507 288)			2 302 247	+
- в результате действий организации:	3 203 455	6 976 596	(6 141 047)			4 039 004	
Сезонные работы	0	35 796	(35 796)			0	12 месяцев
Вскрытия	0	1 518 254	(1 518 254)			0	12 месяцев
Капитальные работы	67 201	117 798	(109 807)			75 192	12 месяцев
Оплата услуг	3 136 254	5 178 309	(4 443 663)			3 870 900	+
Резерв на оплату труда	0	126 439	(33 527)			92 912	+
Другие оценочные резервы	0					0	
Из общей суммы оценочных обязательств:		6 940 800	6 105 251				
созданные за счет расходов по обычным видам		6 823 002	5 995 444				
созданные за счет прочих расходов							
включенные в стоимость актива		117 798	102 843				
неиспользованная (гашение начисленная) сумма обязательств			6 964				
	2010 год						
Оценочные обязательства, всего:	2 757 712	6 268 415	(1 261 613)	(1 622 433)		6 142 081	
- из сумм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров:	2 730 792	2 361 564	(531 297)	(1 622 433)		2 938 636	
резерв сомнительных долгов	2 153 495	1 623 010	(531 062)	(1 622 433)		1 623 010	
резерв под обесценение финансовых вложений	577 297	738 554	(235)			1 315 616	+
- в результате действий организации:	26 920	3 906 851	(730 316)			3 203 455	+
Сезонные работы		83 454	(83 454)			0	
Капитальные работы		3 219	(3 219)			0	12 месяцев
Вскрытия		602 488	(602 488)			0	12 месяцев



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
 Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1	2	3	4	5	6	7
Капитальные работы	26 920	81 436	(41 155)		67 201	12 месяцев
Оплата отпусков		3 136 254			3 136 254	12 месяцев
Рекультивация земель					0	+
Другие оценочные резервы					0	+
Из общей суммы оценочных обязательств:						
созданные за счет расходов по обычным видам		770 597	730 316			
созданные за счет прочих расходов		689 161	689 161			
включённые в стоимость актива		81 436	40 603			
неиспользованная (излишне начисленная) сумма обязательств			552			

Примечание: + - существование неопределенности



Акционерная компания «АЛРОСА» (ОАО)
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К условным обязательствам, возникшим у Компании в отчетном периоде, относятся обязательства Компании по компенсации расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Величина данного обязательства не может быть обоснованно определена.

На отчетную дату Компания выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. На 01.01.2012 не рассмотрено судебных исковых заявлений Компании на сумму 36 138 тыс.руб., при этом сумма судебных исков, в которых Компания выступает, как ответчик – 7 149 тыс. руб.

Решением Четвертого арбитражного апелляционного суда г.Чита от 16 марта 2010 года утверждено Мировое соглашение, заключенное между АК «АЛРОСА» (ЗАО) и РС(Я) в лице Министерства финансов РС(Я), по взысканию с ГУ «Дирекция единого заказчика по ремонтно-восстановительным работам города Ленска» основного долга по договору строительного подряда Д-1/2002 от 15 мая 2002 года в сумме 278 551 тыс.руб., с графиком погашения задолженности в течение 4 лет. В соответствии с настоящим графиком в 2010 году Минфин РС (Я) погасил 1/4 часть основного долга в сумме 69 638 тыс.руб. Остаток задолженности в сумме 138 975 тыс.руб. будет погашаться Минфином РС (Я) в течение 2012-2013гг. по 69 638 тыс. руб. ежегодно.

Выданные Компанией обеспечения обязательств представлены в разделе 4.26 «Обеспечения полученные и выданные» настоящей пояснительной записки.

«12» марта 2012 г.

Президент

Главный бухгалтер



Ф.Б. Андреев

Е.Л.Тимошина



Приложение № 16

Квартальная бухгалтерская отчетность по РСБУ
за 2 кв. 2012 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 30.06.2012 г.

		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация	АК "АЛРОСА" (ОАО)	по ОКПО	23308410	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1433000147	
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКВЭД	14.50.22	
Организационно-правовая форма/форма собственности	*			
открытое акционерное общество/ смешанная		по ОКОПФ/ОКФС	47	43
Единица измерения:	тыс.руб./млн.руб. (неужное зачеркнуть).	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес): 678174 Республика Саха (Якутия), г.Мирный, ул.Ленина, д.6				

Наименование показателя	Код	на 30.06.2012 г.	на 31.12.2011 г.	на 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	101 361	111 433	29 367
Результаты исследований и разработок	1120	27 844	31 159	12 841
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	163 171 154	160 901 517	162 780 179
Основные средства	1151	135 878 454	133 905 583	137 561 083
Незавершенное строительство	1152	27 292 700	26 995 934	25 219 096
Доходные вложения в материальные ценности	1160	769 399	777 506	795 127
Долгосрочные финансовые вложения	1170	127 505 195	87 644 288	75 097 178
Отложенные налоговые активы	1180	729 125	510 812	61 922
Прочие внеоборотные активы	1190	408 989	2 485 034	42 616
Итого по разделу I	1100	292 713 067	252 461 749	238 819 230
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	36 459 079	30 938 069	26 723 274
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	510 767	140 882	188 829
Дебиторская задолженность	1230	18 381 131	10 472 317	11 149 373
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 861 778	5 073 984	1 450 968
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 592 779	7 670 954	1 237 716
Прочие оборотные активы	1260	165 638	61 561	26 561
Итого по разделу II	1200	68 971 172	54 357 767	40 776 721
БАЛАНС	1600	361 684 239	306 819 516	279 595 951



Наименование показателя	Код	на 30.06.2012 г.	на 31.12.2011 г.	на 31.12.2010 г.
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3 682 483	3 682 483	3 682 483
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340	8 529 048	8 586 976	10 466 431
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 039 173	50 038 802	50 039 138
Резервный капитал	1360	736 500	736 500	736 500
Резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	184 125	184 125	184 125
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	552 375	552 375	552 375
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	131 578 613	123 135 481	93 484 377
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	115 754 795	123 135 481	93 484 377
Нераспределенная прибыль отчетного года	1372	15 823 818		
Итого по разделу III	1300	194 565 817	186 180 242	158 408 929
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	75 225 350	74 294 150	86 953 800
Отложенные налоговые обязательства	1420	14 113 722	13 363 376	14 992 951
Долгосрочные оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	89 339 072	87 657 526	101 946 751
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	55 472 364	18 628 965	9 055 228
Кредиторская задолженность	1520	15 265 379	10 126 583	6 952 603
Доходы будущих периодов	1530	204 848	89 012	23 807
Краткосрочные оценочные обязательства	1540	6 564 512	4 039 004	3 203 455
Прочие обязательства	1550	272 247	98 184	5 178
Итого по разделу V	1500	77 779 350	32 981 748	19 240 271
БАЛАНС	1700	361 684 239	306 819 516	279 595 951

Руководитель

(подпись)

Ф.Б.Александров

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

И.Л.Тимошенко

(расшифровка подписи)

" 24 "

июля 2012 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за 1 полугодие 2012 года

Организация	АК "АЛРОСА" (ОАО)	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид деятельности	Добыча алмазов	по ОКПО	23308410
Организационно-правовая форма/форма собственности	открытое акционерное общество/ смешанная	ИНН	1433000147
Единица измерения: тыс.руб./млн.руб. (неужное зачеркнуть).		по ОКВЭД	14.50.22
		по ОКОПФ/ОКФС	47 43
		по ОКЕН	384

Наименование показателя	Код	За 1 полугодие 2012 года	За 1 полугодие 2011 года
1	2	3	4
Выручка	2110	66 417 595	52 444 796
Себестоимость продаж	2120	(27 178 026)	(20 872 344)
Валовая прибыль (убыток)	2100	39 239 569	31 572 452
Коммерческие расходы	2210	(3 169 468)	(2 240 208)
Управленческие расходы	2220	(7 867 687)	(5 972 737)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	28 202 414	23 359 507
Доходы от участия в других организациях	2310	2 257 980	1 367 424
Проценты к получению	2320	781 885	225 637
Проценты к уплате	2330	(3 776 641)	(3 540 023)
Прочие доходы	2340	1 500 582	5 664 107
Прочие расходы	2350	(8 045 289)	(5 873 007)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 920 931	21 203 645
Текущий налог на прибыль	2410	(4 550 690)	(4 497 093)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 282 441)	(574 979)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(755 995)	(333 107)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	218 313	197 827
Прочее	2460	(8 741)	(13 480)
Чистая прибыль (убыток)	2400	15 823 818	16 557 792

СПРАВОЧНО.			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	57 928	132 372
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	15 881 746	16 690 164
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

Адрес: 660010

(подпись) Главный бухгалтер

(подпись)

Тимошина Е.Л.

(подпись)

" 24 "

июля 2012 г.



стр. 1



Форма по КНД 1166007

место штампа
налогового органа

Акционерная компания АПРОСА
(ОАО),
1433000147/144950001
(полное наименование
организации, ИНН/КПП;
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

Извещение
о вводе сведений, указанных в налоговой
декларации (расчете)

Налоговый орган 1449 настоящим документом
(код налогового органа)
подтверждает, что АК "АПРОСА" (ОАО), 1433000147/143301001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО
индивидуального предпринимателя (физического лица),
ИНН (при наличии))

в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская отчетность, 0710099, 0, 31, 2012

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа
(номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)
представленной NO_BOBOTSCH_1449_1449_1433000147144950001_20120725_bdb3f720
в файле -59bd-4f10-9b93-e31f79b1800f

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

Должностное лицо

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

М.П.

Данный документ заверен ЗУП следующих субъектов:
Руководство (Федорова Елена Афанасьевна)

Код по КЦД 1166008

МЕСТО ВСТАВКИ

Акционерная компания АЛРОСА
(ЗАО),
1433000147/144950001
(полное наименование
организации, ИНН/КПП; Ф.И.О.
индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии);
наименование
специализированного
оператора связи; код
налогового органа)

Извещение
о получении электронного документа (документов)

1449

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного
оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

1449

(электронный адрес)

настоящим документом подтверждает, что 25.07.2012 в 09:16:26 был получен
электронный документ (документы) в файле (файлах)

NO_DOKER_1449_1449_1433000147144950001_20120725_016760eb-0321-4a2b-be6d-
00bc989b3263, NO_BUNOTCH_1449_1449_1433000147144950001_20120725_bdb3f720-
59bd-4f10-9b93-e31f79b1800f

(наименование файла (файлов))

Отправитель документа (документов):

Акционерная компания АЛРОСА (ЗАО), 1433000147/144950001

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного
оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

188-188-1433000147-144950001

(электронный адрес отправителя)

Получатель документа (документов):

1449

(наименование организации, ИНН/КПП; наименование специализированного
оператора связи, код налогового органа, ФИО индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

1449

(электронный адрес получателя)

Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов:
Руководство (Федорова Елена Афанасьевна)

Утверждена
Приказом ФНС России
от "25" февраля 2003 г. № ММ-7-6/858

место штампа
налогового органа

Акционерная компания АЛРОСА
(ОАО),
1433000147/144950001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):

- полное наименование
организации, ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии)

Квитанция
о приеме налоговой декларации (расчета)
в электронном виде

1449, Межрайонная
ИФНС России по
крупнейшим
налогоплательщикам по
Республике Саха

Налоговый орган (Якутия) настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код
налогового органа)

АК "АЛРОСА" (ОАО), 1433000147/143301001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального
предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))
предоставил(а) 25.07.2012 в 03.15.00 налоговую декларацию (расчет)

Бухгалтерская отчетность, 0710099, 0, 31, 2012

(наименование налоговой декларации, вид документа, отчетный период,
отчетный год)

NO_BUKOTCH_1449_1449_1433000147144950001_20120725_bdb3f720-59bd-
4f10-9b93-e31f79b1000f

в файле

(наименование файла)

в налоговый орган 1449, Межрайонная ИФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам по Республике Саха (Якутия)

(наименование и код налогового органа)

которая поступила 25.07.2012 и принята налоговым органом 25.07.2012,
регистрационный номер 848638

Должностное лицо

(наименование налогового органа)

(классный чин)

(подпись)

(Ф.И.О.)

И.В.

Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов:
Руководство (Федорова Елена Афанасьевна)

Форма по КНД 1166004

МЕСТО ШТАМПА

АК АЛРОСА ОАО,
1433000147/144950001
(полное наименование
организации, ИНН/КПП;
Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

Подтверждение даты отправки

ЗАО ПФ СКБ Контур, 188
(наименование специализированного оператора связи; код налогового органа)
настоящим документом подтверждает, что 25.07.2012 в 03:15:34 был отправлен
электронный документ в файле
NO_VIZOTCH_1449_1449_1433000147144950001_20120725_bdb3f720-59bd-4f10-9b93-
e31f79b1800f
NO_DOVER_1449_1449_1433000147144950001_20120725_016760eb-0321-4a2b-be6d-
00bc989b3263
(наименование файла)

Налогоплательщик:


АК АЛРОСА ОАО, 1433000147-144950001
(наименование организации, ИНН/КПП; ФИО индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИНН (при наличии))

Информация об отчете:

Формы Р1-6 Бухгалтерская отчетность; Первичный; за полугодие 2012 года
(название формы, признак корректировки (при наличии) отчетный период (при
наличии))

Получатель документа:

1449, Межрайонная ИФНС по ИИ по Республике Саха (Якутия)
(код налогового органа)

 Данный документ заверен ЭЦП следующих субъектов: СКБ Контур

Приложение № 17

Учетная политика на 2009, 2010, 2011 и 2012 годы

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сбыльщика акционерной собственности)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

« 30 » декабря 2008 г.

№ 22/001/0213-17

**О внесении изменений и дополнений в
Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО)
для целей бухгалтерского учета**

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) в рамках нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять дополнения и изменения, внесенные в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета (приказ Компании от 30.12.2002 № 1118 в редакции последующих приказов Компании) с 01.01.2009 согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятой Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета, с изменениями и дополнениями к ней.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

С.А.Выборнов

В.Н.Копытова
тел. 3-11-28

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сбытовая акционерная унитарная)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

"10" июля 2009 г.

№ АС/01002-П

О внесении дополнений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей бухгалтерского учета и Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей налогообложения на 2009 год

В целях совершенствования бухгалтерского учета и оптимизации налогообложения АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) в соответствии с нормативно-правовыми и законодательными актами бухгалтерского учета и налогообложения в Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять дополнения, внесенные в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета (приказ Компании от 30.12.2002 № 1118 в редакции последующих приказов Компании) и Учетную политику Компании для целей налогообложения на 2009 год (приказ Компании от 30.12.2008 № АКА01/0214-П), согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании применять внесенные дополнения при ведении бухгалтерского учета и формировании расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли, начиная с 01.01.2009.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

В.Н.Комплова
тел. 3-11-28

С.А.Выборнов

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сбытовых акционерный унитарный)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

«23» сентября 2009 г.

№ 104/0483.П

О внесении дополнений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей
бухгалтерского учета

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) в рамках нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 01.10.2009 принять дополнения к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящему приказу).

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

Ф.Б. Андреев

Исп. Ляшенко С.В.
(495) 745-68-67
3-12-31

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сбытовая акционерная компания)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

«30» декабря 2008 г.

№ АЛРОСА/0214-17

**О принятии Учетной политики АК «АЛРОСА» (ЗАО)
для целей налогообложения на 2009 год и утверждении
Методических рекомендаций АК «АЛРОСА» (ЗАО) по
формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей**

В связи с внесением изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации,
вступающих в силу с 01.01.2009,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять Учетную политику для целей налогообложения АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) на 2009 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Методические рекомендации Компании по формированию налогооблагаемой базы и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании, при исчислении налогов, сборов, взносов и платежей, руководствоваться Налоговым кодексом Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), Учетной политикой Компании для целей налогообложения и Методическими рекомендациями Компании по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

(подпись)
С.А.Выборнов

В.Н.Комарова
тел. 3-11-28

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сбытовая акционерная компания)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

«10» июля 2009 г.

№ АС/Ю/002-П

О внесении дополнений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей бухгалтерского учета и Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей налогообложения на 2009 год

В целях совершенствования бухгалтерского учета и оптимизации налогообложения АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) в соответствии с нормативно-правовыми и законодательными актами бухгалтерского учета и налогообложения в Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять дополнения, внесенные в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета (приказ Компании от 30.12.2002 № 1118 в редакции последующих приказов Компании) и Учетную политику Компании для целей налогообложения на 2009 год (приказ Компании от 30.12.2008 № АКА01/0214-П), согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании применять внесенные дополнения при ведении бухгалтерского учета и формировании расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли, начиная с 01.01.2009.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

В.Н.Комытова
тел. 3-11-28

С.А.Выборнов

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сабыллаг акционерная уюнасыба)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

г. Москва

« 16 » ноября 2009 г.

№ 14/0190/11

О внесении изменений в Учетную политику АК "АЛРОСА" (ЗАО)
для целей налогообложения на 2009 год

В связи с вступлением в силу с 01.08.2009 норм статьи 5 Федерального закона РФ «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 19.07.2009 № 202-ФЗ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Заменить текст абзаца 5 пункта 13 «Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам» раздела II «Налог на прибыль организаций» Учетной политики для целей налогообложения АК «АЛРОСА» (ЗАО) на 2009 год на следующий текст:

«Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в период с 01 января до 31 июля 2009 г. - увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях;

в период с 01 августа до 31 декабря 2009 г. - увеличенной в 2 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях,

и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.».

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании применять пункт 1 настоящего приказа при формировании расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли, начиная с 01.08.2009.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

Ф.Б. Андреев

Исп. Харченко Л.Н.
тел. 3-11-25

Приложение 1
к приказу АК «АЛРОСА»
от 30.12.2008 № АКА 01/0214-П

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
АК "АЛРОСА"
для целей налогообложения
на 2009 год

Москва 2008 г.

Содержание

Общие положения	711
Раздел I. Налог на добавленную стоимость	713
1. Общие положения по НДС	713
1.1. Налоговый период	713
1.2. Порядок представления налоговых деклараций по НДС	713
1.3. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики	713
2. Определение места реализации товаров, работ, услуг	714
2.1. Определение места реализации товаров	714
2.2. Определение места реализации работ, услуг	714
3. Исполнение обязанностей налогового агента	717
3.1. Условия возникновения обязанностей налогового агента	717
3.2. Формирование налоговой базы налоговым агентом	718
3.3. Расчет суммы налога налоговым агентом	719
3.4. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом	719
3.5. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента	720
3.6. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ	720
3.7. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом	720
4. Исполнение обязанностей налогоплательщика	721
4.1. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.	721
4.1.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы.	721
4.1.1.1. <u>При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок</u>	723
4.1.1.2. <u>При экспорте (кроме экспорта в Республику Беларусь), в том числе с участием комиссионера</u>	723
4.1.1.3. <u>При экспорте в Республику Беларусь</u>	724
4.1.2. Объекты, налогообложение которых, производится по ставке 18%.	724
Формирование налоговой базы.	724
4.1.2.1. <u>При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок</u>	725
4.1.2.2. <u>При реализации по договорам купли-продажи</u>	726
4.1.2.3. <u>При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.</u>	726
4.1.2.4. <u>При продаже товаров на условиях коммерческого кредита</u>	726
4.1.2.5. <u>При изменении цены в соответствии с дополнительным соглашением сторон к договору</u>	726
4.1.2.6. <u>При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам</u>	726
4.1.2.7. <u>При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)</u>	727
4.1.2.8. <u>При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления</u>	727
4.1.2.9. <u>При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд</u>	727
4.1.2.10. <u>При передаче имущественных прав</u>	728
4.1.2.11. <u>При реализации заложенного имущества</u>	729
4.1.2.12. <u>При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии.</u>	729
4.1.2.13. <u>При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав</u>	729
4.1.2.14. <u>При выявлении недостач, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций</u>	730
4.1.2.15. <u>При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций</u>	730
4.1.2.16. <u>При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий</u>	732
4.1.2.17. <u>При ввозе товаров на таможенную территорию РФ (за исключением товаров, происходящих с территории Республики Беларусь)</u>	732
4.1.2.18. <u>При ввозе товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию</u>	732

4.1.2.19.	<u>При ввозе на территорию РФ товаров, происходящих из территории Республики Беларусь</u>	732
4.1.2.20.	<u>При перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления</u>	733
4.1.2.21.	<u>При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.</u>	734
4.1.2.22.	<u>При получении штрафов, пени, неустоек</u>	734
4.1.2.23.	<u>Исчисление НДС с курсовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)</u>	734
4.1.2.24.	<u>Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме.</u>	734
4.1.3.	Объект налогообложения не возникает при осуществлении	735
4.1.4.	Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)	737
4.1.5.	Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте	740
4.1.6.	Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)	741
4.2.	Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате	742
4.3.	Формирование налогового вычета	744
4.3.1.	Общие правила применения налоговых вычетов	744
4.3.1.1.	<u>Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)</u>	744
4.3.1.2.	<u>Условия применения вычета по НДС</u>	745
4.3.1.3.	<u>Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами</u>	745
4.3.2.	Вычет НДС при экспорте товаров	745
4.3.2.1.	<u>Перечень документов, представляемых при экспорте товаров</u>	746
4.3.2.2.	<u>Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера</u>	747
4.3.2.3.	<u>Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту</u>	748
4.3.3.	Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)	748
4.3.3.1.	<u>Общие положения.</u>	748
4.3.3.2.	<u>Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь</u>	749
4.3.4.	Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ	749
4.3.4.1.	<u>Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)</u>	749
4.3.4.2.	<u>Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)</u>	752
4.3.4.3.	<u>Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС</u>	755
4.3.4.4.	<u>Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию</u>	759
4.3.4.5.	<u>Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)</u>	765
4.3.4.6.	<u>Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам</u>	769
4.3.4.7.	<u>Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления</u>	777
4.3.4.8.	<u>Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям</u>	785
4.3.4.9.	<u>Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам</u>	786
4.3.4.10.	<u>Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года</u>	786
4.3.4.11.	<u>Особенности учета НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами.</u>	790
4.3.5.	Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж	793
4.3.6.	Особенности вычета при возникновении суммовых разниц	794
4.3.7.	Вычет при расчетах с комиссионером	794
4.3.8.	Вычет по нормируемым расходам (командировочным, представительским, расходам на рекламу)	794

Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала	795
Раздел II. Налог на прибыль организаций	800
1. Амортизируемое имущество	800
1.1. Общие положения	800
1.1.1. Основные средства	800
1.1.2. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства	801
1.1.3. Нематериальные активы	802
1.1.4. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации	804
1.2. Организация налогового учета	804
1.2.1. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам.	804
1.2.1.1. По оборудованию к установке.	805
1.2.1.2. По строительству хозяйственным способом.	805
1.3. Амортизация	806
1.3.1. Общие положения	806
1.3.2. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации	808
2. Материалы	813
2.1. Общие положения	813
2.2. Списание	814
2.3. Организация налогового учета	815
3. Покупные товары	816
3.1. Общие положения	816
3.2. Списание товаров	816
3.3. Организация налогового учета	816
4. Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции	817
4.1. Общие положения	817
4.2. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ	817
4.2.1. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазосодержащей руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами	817
4.2.2. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях	819
4.2.3. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки	820
4.2.4. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки	822
4.2.5. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов.	823
4.2.6. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков.	824
4.2.7. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья	825
4.2.8. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости)	825
4.2.9. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов)	826
4.2.10. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам	827
4.2.11. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам	828
4.2.12. Оценка остатков незавершенного производства по работам по освоению природных ресурсов	830

4.2.13.	Оценка остатков незавершенного производства по услугам.	831
5.	Оценка остатков готовой продукции	831
5.1	Оценка остатков готовой продукции (алмазов)	831
5.2	Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов).	833
5.3	Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов)	834
5.4	Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков).	835
5.5	Оценка остатков прочей готовой продукции	837
6.	Доходы и расходы	838
6.1	Доходы	838
6.2	Расходы	839
6.3	Раздельный учет доходов и расходов	840
6.4	Амортизационная премия.	840
6.5	Расходы на приобретение права на земельные участки.	842
6.6	Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	843
6.6.1.	Общие положения	843
6.6.2.	Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)	844
6.6.3.	Оценка прямых расходов	845
6.6.3.1.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов	845
6.6.3.2.	Особенности организации учета прямых расходов в УФСО	845
6.6.3.3.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»	848
6.6.3.4.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал»	849
6.6.3.5.	Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ	849
6.6.3.5.1.	Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций	850
6.6.3.5.2.	Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании	850
6.6.3.5.3.	Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании	850
6.6.4.	Оценка косвенных расходов	851
7.	Учет нормируемых расходов	851
7.1	Классификация нормируемых расходов.	851
7.2	Организация налогового учета в структурных подразделениях	853
7.3	Сводный налоговый учет нормируемых расходов	854
8.	Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг	854
8.1	Общие положения	854
8.2	Организация налогового учета	855
8.3	Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ.	855
8.3.1.	Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ.	855
8.3.2.	Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ	856
9.	Внереализационные доходы и расходы	857
9.1	Внереализационные доходы	857
9.2	Внереализационные расходы	857
10.	Операции с ценными бумагами	857
11.	Сделки с хеджированием	858
12.	Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	860
12.1	Общие положения.	860
12.2	Организация налогового учета	862
13.	Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам	862
14.	Доходы, облагаемые по специальным ставкам	863
	Собственные доходы Компании	864
14.1	Доходы, выплачиваемые компанией третьим лицам, налог по которым подлежит удерживанию Компанией как налоговым агентом:	865

14.2	Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании	865
14.3	Организация налогового учета	866
15.	Особенности определения налоговой базы по доходам от участия в простом товариществе	866
16.	Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом	867
17.	Порядок уплаты налога	867
18.	Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений	868
19.	Расчеты с бюджетом	869
20.	Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета	869
21.	Регистры налогового учета	869
	Приложение № 1. Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации	871
	Приложение № 2. Альбом регистров налогового учета АК "АЛРОСА"	871

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ АК «АЛРОСА» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2009 г.

Учетная политика АК «АЛРОСА» (далее по тексту - Компания) для целей налогообложения разработана в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и действующим на территории Республики Саха (Якутия) Законом РС (Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» от 10.07.2003 48-3 № 97-III (в ред. от 22.07.2008) для исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Прочие налоги, сборы, взносы и платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с Методическими рекомендациями АК "АЛРОСА" по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей, утвержденными приказом Компании. Методические рекомендации АК "АЛРОСА" по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей издаются отдельной брошюрой и пересматриваются в случаях изменения нормативных законодательных актов Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Общие положения

1.1. Общие положения Учетной политики Компании в целях налогообложения распространяются на все налоги, сборы, взносы и платежи, исчисляемые и уплачиваемые Компанией.

1.2. Настоящая Учетная политика применяется с 1 января года 2009 года и является обязательной для всех структурных подразделений Компании.

1.3. Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией Компании и бухгалтериями структурных подразделений.

1.4. Следующие структурные подразделения, филиалы и представительства (далее по тексту - обособленные подразделения):

филиал "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";

филиал "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";

филиал акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";

филиал акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";

филиал акционерной компании "АЛРОСА" в г. Архангельске "АЛРОСА - Поморье", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Поморье" АК АЛРОСА";

филиал акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;

филиал акционерной компании "АЛРОСА" в Республике Ангола;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Айхальский горно-обогатительный комбинат (Айхальский ГОК);

Амакинская геологоразведочная экспедиция (Амакинская ГРЭ);

Арктическая геологоразведочная экспедиция (Арктическая ГРЭ);

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция (Ботуобинская ГРЭ);

Институт «Якутнипроалмаз»;

Культурно-спортивный комплекс (КСК);

Ленское предприятие тепловых и электрических сетей (Ленское ПТЭС);

Мирнинская геологоразведочная экспедиция (Мирнинская ГРЭ);
Мирнинский горно-обогатительный комбинат (Мирнинский ГОК);
Мирнинское авиационное предприятие (МАП);
Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);
Нюрбинский горно-обогатительный комбинат (Нюрбинский ГОК);
Производственное управление «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);
Совхоз «Новый»;
Специализированный трест «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпания «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинский горно-обогатительный комбинат (Удачинский ГОК);
Управление капитального строительства (УКС);
Управление материально-технического снабжения (УМТС);
Управление жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центр подготовки кадров (ЦПК);
Якутское научно-исследовательское геологическое предприятие Центрального научно-исследовательского геологоразведочного института (ЯНИГП ЦНИГРИ),

и Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту – УФСО Компании) выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя Компании при исчислении налоговой базы, уплате налогов и сборов в соответствующий субъект РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту их нахождения в отношении исчисления, уплаты и декларирования следующих налогов и сборов:

налог на доходы с физических лиц;
страховые платежи на обязательное пенсионное страхование в РФ;
государственная пошлина;
прочие местные налоги и сборы.

1.5. По налогам и сборам, не перечисленным в пункте 1.4. настоящего Раздела, налоговые декларации представляются в УФСО Компании.

Федеральным законом от 29.06.2004 № 58-ФЗ внесены изменения в статью 80 Налогового кодекса РФ, согласно которым полномочия по утверждению форм налоговых деклараций и порядка их заполнения переданы Министерству финансов Российской Федерации.

Приказы МНС России об утверждении форм налоговых деклараций, принятые в рамках его компетенции до 02.08.2004, действуют до признания их утратившими силу или принятия Минфином России приказов об утверждении новых форм соответствующих налоговых деклараций (ст.78 ФЗ РФ от 29.06.2004 № 58-ФЗ).

Раздел I. Налог на добавленную стоимость

1. Общие положения по НДС

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС) обособленные подразделения, перечень которых определен пунктом 1.4. раздела I «Общие положения», УФСО Компании и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту – УПФО Компании) руководствуются главой 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части Налогового кодекса РФ (НК РФ) и настоящей Учетной политикой.

1.1. Налоговый период

Налоговым периодом является квартал.

1.2. Порядок представления налоговых деклараций по НДС

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Компании составляют налоговые декларации по формам, установленным действующим законодательством¹, которые представляют в отдел налогообложения УФСО ежеквартально не позднее 18 числа месяца следующего за отчетным кварталом для включения в консолидированную декларацию Компании.

Консолидированная декларация по НДС составляется УФСО и представляется ежеквартально в налоговый орган по месту учета Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.3. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики

Аванс – оплата \ частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, предоставления услуг), передачи имущественных прав денежными средствами.

Оплата товаров (работ, услуг) – прекращение встречного обязательства покупателя, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем - векселедателем собственного векселя.

Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- поступление денежных средств на счета в банке (включая поступление денег на счета комиссионера, поверенного или агента) или в кассу;
- прекращение обязательства зачетом;
- передача права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом, включая передачу векселя третьего лица.

Дата отгрузки товаров – дата перехода права собственности на товар в соответствии с условиями договора.

Дата выполнения работ, оказания услуг – дата подписания акта, подтверждающего выполнение работ (оказание услуг).

Обучение – процесс передачи (получения) новых знаний: достижение и подтверждение обучающимся определенного образовательного ценза, а также приобретение обучающимся

¹ На 01.01.2008 действует приказ Минфина РФ от 07.11.2006 № 136Н «Об утверждении формы налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и порядка её заполнения» (ред. приказа Минфина РФ от 21.11.2007 № 113н)

новых навыков, не сопровождающееся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании и (или) квалификации (профессиональная подготовка, лекции, стажировки, семинары, тренинг и т.п.).

Маркетинговые услуги – услуги по организации процесса выявления, максимизации и удовлетворения потребительского спроса на продукцию организации².

2. Определение места реализации товаров, работ, услуг

Определение места реализации товаров, работ, услуг (**территория РФ или нет**) необходимо для понимания:

- имеется ли объект налогообложения НДС (т.е. должна ли Компания исчислять и уплачивать НДС, поскольку такая обязанность возникает только при реализации на территории РФ);
- какие обязанности по исчислению и уплате НДС: **налогоплательщика или налогового агента** – должна исполнять Компания в случае, если имеется объект налогообложения НДС (т.е. при реализации на территории РФ).

Определение места реализации для **товаров** и для **работ (услуг)** осуществляется в различном порядке (ст. 147, 148 НК РФ).

2.1. Определение места реализации товаров

Местом реализации товаров **признается территория РФ** (т.е. у Компании возникает обязанность по исчислению и уплате НДС либо в качестве налогоплательщика, либо в качестве налогового агента), если:

- товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

В частности, исходя из данной нормы, местом реализации товаров **не признается территория РФ** (т.е. у Компании не возникает обязанность по исчислению и уплате НДС) в следующих случаях:

- при реализации Компанией недвижимого имущества, находящегося на территории иностранного государства, независимо от того, резидентом какого государства является покупатель;
- при реализации Компанией на территории иностранного государства товара, местом происхождения которого является РФ, вывезенного с территории РФ до момента реализации;
- при реализации Компанией товара, который был приобретен на территории иностранного государства и реализован без ввоза в Россию.

2.2. Определение места реализации работ, услуг

Порядок определения места реализации работ и услуг представлен в Таблице:

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
1	Работы, непосредственно связанные с недвижимым имуществом (за исключением	Недвижимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является

² Письмо Минфина РФ от 02.04.2002 N 04-02-06/5/4.

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов). К таким работам относятся, в частности, строительные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде и т.п.		налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
2	Работы (услуги), связанные с движимым имуществом, воздушными, морскими судами, судами внутреннего плавания (в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание и т.п.)	Движимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
3	Услуги в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта	Услуги предоставляются на территории РФ (Если услуги предоставляются не на территории РФ, обязанность налогоплательщика по уплате НДС и (или) налогового агента у Компании не возникает)	Если услуги выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если услуги выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом.
4	Услуги по: - передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав; - разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации; - оказанию консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуги, услуг по обработке информации, а также по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, - предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте деятельности обособленных подразделений Компании;	Покупателем является Компания или другое лицо, местом деятельности которого считается РФ. Местом деятельности предприятия является его фактическое присутствие на территории РФ на основе государственной регистрации. При отсутствии государственной регистрации местом деятельности признается: – место, указанное в учредительных документах покупателя, - место управления покупателя, - место нахождения его постоянно действующего исполнительного органа,	Если услуги предоставляет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом. Если Компания оказывает данные услуги Иностранному лицу, не зарегистрированному на территории РФ в качестве налогоплательщика, обязанности налогоплательщика и (или) налогового агента у Компании не возникают. Если Компания оказывает данные услуги лицу, в том числе иностранному, находящемуся на территории РФ на основе госрегистрации, применяется общий порядок налогообложения

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	<ul style="list-style-type: none"> - сдаче в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств; - оказанию услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для оказания вышеперечисленных услуг. 	- место нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство).	услуг, предоставляемых Компанией
5	Услуги по перевозке и (или) транспортировке, услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и (или) транспортировкой (за исключением услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и (или) транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита).	<p>Выполняются в совокупности два условия:</p> <p>1 - услуги предоставляются Компанией,</p> <p>2 - пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ.</p> <p><i>При этом местом реализации не признается территория РФ, если перевозка осуществляется между портами, находящимися за пределами территории РФ</i></p>	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
6	Компания предоставляет транспортные средства по договору фрахтования, предполагающему перевозку (транспортировку) на этих транспортных средствах. Транспортными средствами признаются воздушные, морские суда и суда внутреннего плавания, используемые для перевозок товаров и (или) пассажиров водным (морским, речным), воздушным транспортом.		У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
7	Услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
8	Услуги (работы), не перечисленные в п. 1 – 7 данной таблицы.	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией.	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
Место реализации работ (услуг), реализация которых носит вспомогательный характер по отношению к реализации (основных) работ, услуг, соответствует месту реализации основных товаров (работ, услуг)			

В зависимости от характера обязанностей, возникающих в случае, если местом реализации товаров (работ, услуг) признается территория РФ, Компания исполняет функции или налогоплательщика, или налогового агента.

3. Исполнение обязанностей налогового агента

3.1. Условия возникновения обязанностей налогового агента

Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании в случаях:

1. Приобретения товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, у **иностранных организаций, которые не состоят на учете в налоговом органе** на территории РФ.

Согласно п. 1 ст. 161 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога. В связи с этим, а также на основании п. 2 ст. 161 НК РФ доход налогоплательщика - иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, от реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации в целях применения данной нормы Кодекса определяется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), увеличенная на сумму НДС, подлежащую уплате налоговым агентом в российский бюджет.

Таким образом, при приобретении Компанией услуг у иностранного лица, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в случае если контрактом (соглашением), заключенным с иностранной организацией, в стоимости услуг сумма НДС не учтена, Компания самостоятельно определяет налоговую базу (т.е. увеличивает цену контракта на сумму НДС), исчисляет и уплачивает НДС в бюджет за счет собственных средств.

Если расчеты с иностранным лицом осуществляются в неденежной форме, у Компании, выполняющей функции налогового агента, отсутствует обязанность удержания НДС из доходов налогоплательщика – иностранного лица. В этом случае Компания обязана **в течение одного месяца** с момента осуществления такой оплаты довести до сведения налогового органа по месту регистрации Компании о факте неудержания НДС и сумме задолженности иностранного лица.

2. **Аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ** и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления. Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании если:

- договор аренды указанного имущества заключен непосредственно с органом государственной власти и управления или органом местного самоуправления;
- заключен трехсторонний договор аренды, в котором арендодателем являются вышеперечисленные органы власти и балансодержателем имущества – унитарное предприятие.

В случае заключения договора аренды федерального и муниципального имущества только с балансодержателем (унитарным предприятием), не относящимся к органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, минуя эти органы, у Компании

обязанности налогового агента по НДС не возникают. В данном случае вся сумма арендной платы вместе с НДС перечисляется Компанией балансодержателю имущества, который в свою очередь самостоятельно осуществляет расчеты по этому налогу с бюджетом³

При заключении договоров между Компанией и органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления договорная арендная ставка определяется с учетом НДС.

3. **Приобретения государственного или муниципального имущества**, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну (п. 3 «а» статьи 1 ФЗ РФ от 26.11.2008 N 224-ФЗ). При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

4. Передачи имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами.

3.2. Формирование налоговой базы налоговым агентом

1. При приобретении Компанией у иностранных организаций товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой такой операции.

При выплате дохода в иностранной валюте налоговая база определяется по курсу Банка России на дату перечисления денежных средств в оплату товаров (работ, услуг)⁴.

При расчете с иностранной организацией за приобретенные у нее на территории РФ товары (работы, услуги) путем встречной передачи ей ценных бумаг, товаров (работ, услуг), иного имущества, имущественных прав, НДС из доходов иностранной организации не удерживается и в бюджет не перечисляется⁵.

2. При аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом НДС.
3. При приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. НДС исчисляется расчетным методом,

³ Письмо МНС России от 22.11.2002 N 03-1-07/2875/15-АН789 "О зачислении НДС от арендной платы".

⁴ Письмо МНС России от 24.09.2003 N ОС-6-03/995@ "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость".

⁵ Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41 и Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" п. 10.

подлежит удержанию из выплачиваемых доходов и уплате в бюджет.

4. При передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами налоговая база определяется как стоимость таких работ, услуг, имущественных прав, без включения в них суммы налога.

3.3. Расчет суммы налога налоговым агентом

Сумма НДС определяется расчетным методом как процентное отношение налоговой ставки 18 (10)% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующую ставку налога, т.е. налоговый агент исчисляет налог из дохода налогоплательщика (с учетом НДС) по ставке 18/118 (10/110)%.

Если сумма НДС по каким-либо причинам не была удержана из доходов налогоплательщика и уплачена в бюджет Компанией из собственных средств, начисление налога осуществляется на сумму дохода, установленную без учета НДС, по соответствующей ставке 18 (10)%.

Структурное подразделение, являющееся потребителем работ, услуг, оказанных иностранным юридическим лицом, местом реализации которых признается территория РФ, отражает все взаимоотношения с бюджетом, связанные с налогом на добавленную стоимость, удержанного и перечисленного при оплате счета иностранному юридическому лицу, в бухгалтерском учете своего структурного подразделения (начисление и перечисление в бюджет, возмещение из бюджета).

3.4. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом

НДС уплачивается в бюджет:

- при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков – **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК), но не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был осуществлен платеж в пользу данных иностранных лиц;
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории Российской Федерации у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена оплата арендных платежей арендодателю ;
- при передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными

иностранными лицами - **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК);

- при приобретении , работ, услуг у иностранных лиц, не состоящих на учете в российских налоговых органах, а также при аренде либо приобретении государственного и муниципального имущества структурные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ.

НДС может быть уплачен в бюджет путем зачета взаимных требований между Компанией и бюджетом.

Компания, исполняя функции налогового агента, уплату НДС производит по месту своего нахождения.

3.5. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента

Налоговый вычет по НДС **применяется** при одновременном соблюдении следующих условий:

- при приобретении товаров (работ, услуг) налог удержан из доходов налогоплательщика и уплачен в бюджет;
- товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС.

Налоговый вычет по НДС **не применяется**, если сумма НДС была уплачена в бюджет Компанией из собственных средств.

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная и уплаченная в бюджет в случае изложенным в третьем абзаце раздела 3.1 настоящей Учетной политики, является суммой налога, удержанной из доходов налогоплательщика - иностранного лица и принимается к вычету в порядке, установленным п.3 ст.171 Налогового Кодекса.

3.6. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ

Структурное подразделение, являющееся потребителем работ, услуг, оказанных иностранным юридическим лицом, местом реализации которых признается территория РФ, отражает все взаимоотношения с бюджетом, связанные с налогом на добавленную стоимость, удержанного и перечисленного при оплате счета иностранному юридическому лицу, в бухгалтерском учете своего структурного подразделения (начисление и перечисление в бюджет, возмещение из бюджета).

3.7. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом

При удержании Компанией НДС:

- из доходов иностранных лиц – налогоплательщиков, счет-фактура выписывается в одном экземпляре.
- при аренде государственного и (или) муниципального имущества, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и

учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну счет-фактура выписывается в двух экземплярах.

Обособленные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 Кодекса (абз. 2 п. 3 ст. 168 НК РФ).

К счету-фактуре прикладывается документ, подтверждающий фактическую уплату НДС в бюджет (подтверждающий факт погашения задолженности перед бюджетом).

Данные об удержанных и перечисленных в бюджет суммах НДС регистрируются как в книге продаж, так и в книге покупок (при наличии права на соответствующий налоговый вычет).

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в момент фактического перечисления в бюджет НДС.

К вычету из бюджета предъявляется сумма НДС, определенная в соответствии с разделом 4.3.4. «Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ» настоящей Учетной политики, в книге покупок регистрируется только та часть платежа, которая соответствует сумме НДС, подлежащей вычету из бюджета ⁶.

4. Исполнение обязанностей налогоплательщика

4.1. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.

Объекты налогообложения определяются исходя из положений ст. 146 НК РФ.

Налоговая база при реализации Компанией товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

Моментом определения налоговой базы для обособленных подразделений, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) сторонним организациям, считается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Момент определения налоговой базы, отличный от вышеизложенного, который применяется при осуществлении отдельных операций, излагается непосредственно в разделах, в которых описывается порядок формирования налоговой базы по данным операциям.

4.1.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы.

Объектами, налогообложение которых производится по ставке 0%, признаются:

1. Реализация алмазного сырья, бриллиантов, ювелирных изделий, вывозимых в таможенном режиме экспорта, при

⁶ Письмо ГНС России от 23.05.1997 N ПВ-6-03/393 "О счетах-фактурах", от 20.03.1997 N ВЗ-2-03/260 "О применении счетов-фактур при аренде государственного и муниципального имущества", Письмо МНС России от 10.06.2002 N 03-1-09/1558/16-X194 "О порядке исчисления НДС при аренде земельных участков")

условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ:

- по договорам купли-продажи без участия комиссионера,
- по договорам купли-продажи с участием комиссионера.

2. Реализация работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией алмазного сырья, бриллиантов, ювелирных изделий, вывозимых в таможенном режиме экспорта, а именно: работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке.

Схема основных изменений в налоговом законодательстве, касающихся начисления НДС при экспорте продукции

Условия (осуществляемые операции)	Последствия
	Начисления НДС в бюджет с 01.01.2009
Получена предоплата от покупателей экспортируемой продукции	НДС не начисляется
Собран пакет документов согласно ст. 165 НК РФ	Ставка НДС - 0%
	Получение оплаты от покупателя – не обязательно
	Момент определения налоговой базы – последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
Пакет документов не собран на 181-й календарный день (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период до 30 июня 2008 года).	Ставка НДС – 18%, начислять в наиболее раннюю из дат: момент предоплаты или момент отгрузки*
Пакет документов не собран на 271-й календарный день (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 1 июля 2008 года по 31 декабря 2009 года).	Ставка НДС – 18%, начислять в наиболее раннюю из дат: момент предоплаты или момент отгрузки*

*Для целей налогообложения НДС экспортируемых товаров, по которым на 181-й/271-й календарный день не собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, датой отгрузки считается дата выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, указанная в штампе «Выпуск разрешен», проставленном на грузовой таможенной декларации (таможенной декларации) (см. письмо ФНС от 08.07.2005 № 03-2-03/1155/15).

Формирование налоговой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 0%:

4.1.1.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

Суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, в налоговую базу не включаются.

4.1.1.2. При экспорте (кроме экспорта в Республику Беларусь), в том числе с участием комиссионера

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день (если товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период до 30 июня 2008 года),

271-й календарный день (если товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 1 июля 2008 года по 31 декабря 2009 года),

считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (для целей налогообложения НДС экспортируемых товаров, по которым на 181-й/271-й день не собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Датой отгрузки считается дата выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, указанная в штампе «Выпуск разрешен», проставленном на грузовой таможенной декларации (таможенной декларации)⁷;
- дата оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При определении даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита руководствоваться датой отметки, подтверждающей вывоз товаров с территории РФ, проставленной таможенными органами на перевозочных документах.

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене) налоговая база определяется в размере суммы оплаты, установленной в договоре.

Если цена изменилась в соответствии с дополнительным соглашением сторон, то размер выручки определяется исходя из стоимости, определенной с учетом дополнительного соглашения.

Если выручка от реализации товара иностранному лицу поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар, заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж.

⁷ п. 70 Приказа ГТК России от 28.11.2003 N 1356, Письма ФНС России от 05.07.2005 N 03-2-03/1155/15@, от 19.10.2005 N ММ-6-03/886@).

При отсутствии договора поручения в налоговые органы представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручения на оплату), направленная иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж.

4.1.1.3. При экспорте в Республику Беларусь

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов (копий документов, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера), предусмотренных пунктом 2 раздела II «Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республики Беларусь»⁸.

В случае непредставления документов (копий документов, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера) в налоговые органы в течение 90 дней с учетом даты отгрузки (передачи) товаров, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ, то есть моментом определения налоговой базы будет являться наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4.1.2. Объекты, налогообложение которых, производится по ставке 18%. Формирование налоговой базы.

Объектами, налогообложение которых, производится по ставке 18%, признаются:

1. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт (кроме Республики Беларусь), если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 270 дней, с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита.
2. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт в Республику Беларусь, если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 90 дней, с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита.
3. Операции по реализации на внутреннем рынке (за исключением операций, указанных разделе 4.1.4. «Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)») настоящей Учетной политики:

⁸ Приложение к Соглашению от 15.09.2004 между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг. Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 28.12.2004 № 181-ФЗ. Письмо ФНС РФ от 15 июня 2005 г. № ММ-6-03/489@: «документы, указанные в пункте 6 раздела 1 и пункте 2 раздела 2 Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, могут представляться налогоплательщиками в налоговый орган в виде копий, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера.

Вид продукции (товаров, работ, услуг)	Содержание операции
Алмазы и алмазные порошки	Реализация по договорам купли-продажи
	Реализация по договорам комиссии
	Услуги по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций
Бриллианты, ювелирные изделия, сопутствующие услуги	Реализация по договорам купли-продажи
	Розничная торговля
	Реализация по договорам комиссии
	Передача комиссионеру для реализации по договорам комиссии
	Продажа в розничной торговле через комиссионера
Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)	Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)
Алмазы, бриллианты	Исполнение функций комиссионера по продаже алмазного сырья, бриллиантов
Вставки бриллиантов в касты, сувениры и изделия из полудрагоценных камней	Услуги на основании заказов
	Реализация по договорам купли-продажи
	Реализация по договорам комиссии – опт
	Реализация по договорам комиссии – розница
	Реализация в розничной торговле
Прочая продукция, товары, работы, услуги	Реализация прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи
	Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены
	Продажа товаров в розничной торговле и общественном питании
	Реализация пара, воды, электроэнергии, услуг связи, транспортных услуг, услуг по договорам хранения
	Реализация работ, услуг, кроме услуг, перечисленных выше, и работ по капитальному строительству
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве - поэтапная сдача работ

Формирование налогооблагаемой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 18%:

4.1.2.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом НДС (НДС с оплаты/частичной предоплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг реализация которых, не облагается НДС или облагается по ставке 0%, не начисляется.).

При получении авансов налоговая база формируется в момент получения денежных средств.

При оплате/частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) неденежными средствами налоговая база определяется в момент отгрузки.

Ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в т.ч. и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные в качестве оплаты/частичной предоплаты, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) Компанией получены денежные средства по облигациям, векселям, как при наступлении срока оплаты по

векселям (погашения облигаций), так при их досрочной оплате, то они увеличивают налоговую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

В случае если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) ценные бумаги, полученные в качестве оплаты/частичной предоплаты, переданы в счет расчетов с поставщиками за приобретенные товары (работы, услуги), такие ценные бумаги не увеличивают налоговую базу.

При получении в качестве оплаты/частичной предоплаты под предстоящую поставку товаров (работ, услуг) права требования дебиторской задолженности покупателя к третьему лицу, налоговая база увеличивается на сумму полученной оплаты/частичной предоплаты только в том случае, если до отгрузки в адрес покупателя товаров (работ, услуг) от должника, то есть третьего лица, будут получены денежные средства.

4.1.2.2. При реализации по договорам купли-продажи

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами за реализуемые товары (работы, услуги), имущественные права, полученные им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Если НДС был начислен в момент оплаты и (или) частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты (частичной оплаты) также возникает момент определения налоговой базы. Одновременно начисленная ранее (в момент оплаты и (или) частичной оплаты) сумма НДС подлежит вычету.

4.1.2.3. При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.

При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

4.1.2.4. При продаже товаров на условиях коммерческого кредита

При продаже товаров на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, проценты, полученные за кредит, включаются в налоговую базу по мере их начисления в соответствии с условиями договора.

4.1.2.5. При изменении цены в соответствии с дополнительным соглашением сторон к договору

Размер выручки определяется исходя из стоимости, определенной с учетом дополнительного соглашения, но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

4.1.2.6. При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (т.е. сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене) налоговая база определяется в размере суммы оплаты, установленной в договоре, но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

4.1.2.7. При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)

При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) налоговая база определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

4.1.2.8. При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления⁹.

К строительно-монтажным работам (далее – СМР), выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании, включая работы, для выполнения которых Компания выделяет сотрудников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

Отдельные работы, выполненные подрядной организацией, при осуществлении строительства собственными силами в объем работ, а также в стоимость этих работ, выполненных Компанией собственными силами для собственных нужд, не включаются.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Компании на их выполнение за исключением стоимости строительно-монтажных работ, предъявленных заказчику подрядными организациями. Налоговая база определяется ежемесячно исходя из суммы расходов Компании на выполнение работ по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

4.1.2.9. При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд¹⁰

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения (т.е. подлежит обложению НДС). **НДС начисляет обособленное подразделение – получатель товаров (работ, услуг).**

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, и расходы по выполнению таких работ (оказанию услуг) уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) не признается объектом налогообложения (т.е. не подлежит обложению НДС).

Моментом определения налоговой базы для начисления НДС при передаче между обособленными подразделениями товаров (работ, услуг), расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль, является день совершения указанной передачи товаров, работ, услуг (день составления первичного бухгалтерского документа, подтверждающего факт передачи товаров, работ, услуг).

⁹ Порядок учета НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, изложен в п. 4.3.4,6. настоящей Учетной политики.

¹⁰ Порядок применения вычетов при использовании товаров (работ, услуг) для собственных нужд представлен в соответствующем разделе настоящей Учетной политики

Факт оказания услуг (выполнения работ) одним обособленным подразделением другому (передача теплоэнергии, воды, обслуживание лифтов, услуг связи и т.п.) подтверждается актом об оказании услуг по форме, утвержденной Учетной политикой для целей бухгалтерского учета обособленного подразделения, оказывающего услуги.

4.1.2.10. При передаче имущественных прав

Уступка денежного требования

При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, или при переходе данного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, аналогичном порядку определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Днем уступки права требования (т.е. моментом определения налоговой базы) следует считать день передачи соответствующих документов (оформленной в виде акта, протокола и т.д.), при их отсутствии – дату подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования.

Если уступка требования третьему лицу осуществляется *по стоимости*:

- *равной или меньше* величины выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг);
- *превышающей* величину выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг) *плюс величина превышения* стоимости уступки требования над величиной выручки предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг).

Если *первоначальное требование выражено в иностранной валюте (в условных денежных единицах) и (или) если стоимость уступки права требования третьему лицу выражена в иностранной валюте (в условных денежных единицах)*, налоговая база, определяемая в соответствии с порядком, изложенным выше в данном пункте, пересчитывается в рубли по официальному или иному согласованному курсу на дату передачи права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом. Если в дальнейшем от третьего лица в оплату переданного права требования получен рублевый эквивалент стоимости переданного требования в размере:

- *большем* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма превышения (положительная суммовая разница) увеличивает налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, когда получена оплата от третьего лица;
- *меньшем* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма занижения (отрицательная суммовая разница) уменьшает налоговую базу по НДС.

Уступка новым кредитором, получившим денежное требование

Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Момент определения налоговой базы – более ранняя из дат: день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником.

Передача имущественных прав на жилые дома или жилые помещения

При передаче имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

Момент определения налоговой базы – день уступки (последующей уступки) прав.

Приобретение денежного требования у третьих лиц

При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п. 4 ст. 155 НК РФ).

Момент определения налоговой базы – наиболее ранняя из дат: день последующей уступки или день исполнения обязательства должником.

Передача прав на заключение договора и арендных прав

При передаче прав на заключение договора и арендных прав налоговая база определяется как сумма, полученная налогоплательщиком за уступку таких прав (п.5ст.155 НК РФ).

Момент определения налоговой базы – день передачи таких прав.

4.1.2.11. При реализации заложенного имущества

При реализации залогодержателем предмета не востребовавшего залога, принадлежащего залогодателю, налоговая база определяется как сумма разницы между доходом, полученным от продажи заложенного имущества и расходами на его получение (п.2 п.1 ст.156 НК РФ).

4.1.2.12. При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии.

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (а также договоров поручения, агентских договоров) налоговая база определяется как сумма дохода, полученная Компанией в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Момент определения налоговой базы зависит от условий договора:

- если договором предусмотрено, что комиссионное вознаграждение удерживается Компанией из денежных средств, полученных от покупателей, то моментом определения налоговой базы является дата зачисления на счета Компании денежных средств от покупателей алмазной продукции Комитента;
- если договором предусмотрено, что Комитент перечисляет Компании комиссионное вознаграждение, то моментом определения налоговой базы является более ранняя из следующих дат:
 - а) дата зачисления на счета Компании денежных средств, перечисленных Комитентом;
 - б) дата передачи отчета Компании Комитенту.

4.1.2.13. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав

При передаче товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется следующим образом:

- при безвозмездной передаче собственной продукции – исходя из средней цены реализации такой продукции на возмездной основе в том же налоговом периоде;
- при безвозмездной передаче товаров, приобретенных на стороне – исходя из цен, указанных в официальных источниках информации о рыночных ценах на такие товары (при отсутствии таких официальных источников информации – исходя из цен приобретения таких товаров, а также расходов, связанных с такой передачей);
- при безвозмездном выполнении работ (оказании услуг) – исходя из средней цены реализации таких работ (услуг) на возмездной основе в том же налоговом периоде.

Момент определения налоговой базы – день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма НДС определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.

Не признается безвозмездной передачей для целей обложения НДС передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.

4.1.2.14. При выявлении недостат, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций

НДС, ранее предъявленный к вычету из бюджета, при списании недостат и потерь в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций к уплате в бюджет не восстанавливается.

4.1.2.15. При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций

При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, суммы НДС, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению в размере:

- суммы, ранее принятой к вычету (за исключением сумм НДС по переданным основным средствам и нематериальным активам);
- суммы, ранее принятой к вычету, исчисленной пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки в отношении основных средств и нематериальных активов.

Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы в счет вклада в уставный капитал.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. При этом сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Отражение на счетах бухгалтерского учета восстановления и принятия к вычету НДС, относящегося к балансовой стоимости передаваемого в уставный капитал имущества.

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении общества, производится по соглашению между учредителями. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Для передающей стороны:

Дт 19 Кт 68 – восстановление суммы НДС, ранее принятой к вычету (для основных средств

и нематериальных активов эта сумма будет определяться пропорционально остаточной стоимости этих активов без учета переоценки).

Списание суммы восстановленного НДС зависит от варианта оценки финансового вложения:

- если финансовое вложение оценивается **по балансовой стоимости** передаваемых активов, то восстановленный НДС учитывается в стоимости финансового вложения:

Дт 58 Кт 19 – восстановленный НДС, относящийся к балансовой стоимости передаваемого имущества, учтен в первоначальной стоимости финансового вложения.

- если финансовое вложение оценивается **по рыночной стоимости** передаваемых активов, то восстановленный НДС включается в расчет финансового результата от передачи имущества в уставный капитал, уменьшая этот результат:

Дт 91¹¹ Кт 19 – восстановленный НДС, относящийся к балансовой стоимости передаваемого имущества, учтен в расчете финансового результата от передачи имущества в уставный капитал.

Для принимающей стороны:

Вновь учреждаемая организация сможет принять к вычету суммы НДС, восстановленные передающей стороной. Возможно два варианта учета суммы НДС: в составе переданного во вклад имущества или как эмиссионный доход.

Если в учредительном договоре сумма вклада указана с учетом НДС, подлежащего передаче вновь создаваемой организации:

Дт 08,10 и т.д. Кт 75 – по стоимости, зафиксированной в учредительном договоре, за минусом передаваемого учредителем НДС;

Дт 01, 04 Кт 08 – постановка на учет объектов ОС и НМА, полученных в счет вклада в уставный капитал;

Дт 19 Кт 75 – отражение права на вычет НДС, полученного вместе с имуществом при оплате вклада в УК, относящийся к балансовой стоимости полученного имущества в соответствии с передаточными документами, полученными от передающей стороны;

Дт 68 Кт 19 – предъявление НДС к вычету.

Если сумма, указанная в учредительном договоре, не содержит НДС, и НДС передается вновь создаваемому обществу «сверх»¹² суммы, указанной в учредительном договоре:

Дт 08,10 и т.д. Кт 75 – по стоимости согласно учредительному договору;

Дт 01, 04 Кт 08 – постановка на учет объектов, полученных в счет вклада в уставный капитал;

Дт 19 Кт 83
Субсчёт
«Эмиссионный
доход»¹³ – отражение права на вычет НДС, полученного наряду с имуществом при оплате вклада в УК, относящийся к балансовой стоимости полученного имущества в соответствии с передаточными документами, полученными от передающей стороны.

Дт 68 Кт 19 – предъявление НДС к вычету.

¹¹ Налогооблагаемую прибыль данный убыток не уменьшает.

¹² Регистрировать увеличение уставного капитала на сумму передаваемого НДС стороны не обязаны.

¹³ Суммы, учтенные на счете 83, субсчёт «Эмиссионный доход», при выбытии объекта списываются с баланса предприятия в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.1.2.16. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, при определении налоговой базы не учитываются.

4.1.2.17. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ (за исключением товаров, происходящих с территории Республики Беларусь)

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, как сумма:

- а) таможенной стоимости этих товаров;
- б) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

При ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

4.1.2.18. При ввозе товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию

В отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь, сохранен действующий порядок проведения таможенного оформления и таможенного контроля в полном объеме, с уплатой таможенных пошлин, налогов таможенным органам.

4.1.2.19. При ввозе на территорию РФ товаров, происходящих из территории Республики Беларусь

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ из территории Республики Беларусь налоговая база определяется как сумма стоимости приобретенных товаров, с учетом затрат на транспортировку и доставку и подлежащих уплате акцизов¹⁴.

При определении стоимости приобретенных товаров в цену сделки включаются следующие расходы (если такие расходы не были включены в цену сделки):

- расходы по доставке товара, в том числе расходы на транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, перевалку и экспедирование товаров;
- страховая сумма;

¹⁴ раздел I Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между РФ и Республикой Беларусь, являющегося неотъемлемой частью Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, подписанного 15 сентября 2004 г.

- стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, не подлежащей возврату, если они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;
- стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

Под датой принятия на учет ввезенных товаров понимается дата отражения указанных операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

Суммы НДС, подлежащие уплате по товарам, ввозимым на территорию РФ с территории Республики Беларусь, исчисляются Компанией по налоговым ставкам, устанавливаемым ст. 164 НК РФ.

До 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров, в налоговую инспекцию представляется налоговая декларация по косвенным налогам, с приложением следующих документов:

- выписки из банка (копии), подтверждающей, что НДС по ввезенным товарам уплачен в бюджет;
- договора (копии), на основании которого товар ввозится с территории Республики Беларусь на таможенную территорию РФ;
- транспортных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории Республики Беларусь на территорию РФ;
- товаросопроводительных документов белорусских поставщиков;
- заявления о ввозе товара, по форме, утверждаемой по согласованию с налоговыми органами РФ и Республики Беларусь (в трех экземплярах).

Суммы НДС уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

В отношении товаров, происходящих и ввозимых с территории Беларусь, НДС взимается налоговыми органами.

Порядок исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь, приобретенных российскими налогоплательщиками на оптовых рынках Республики Беларусь за наличный расчет разъяснен письмом ФНС РФ от 12.11.2009 № ШТ – 603/880@.

4.1.2.20. При перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления

В случае если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как сумма стоимости приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ и подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров) (ст. 152 НК РФ).

НДС уплачивается одновременно с оплатой стоимости товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

Взимание налога с указанных товаров осуществляют налоговые органы РФ. Порядок уплаты налога на товары, перемещаемые через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, определяется Правительством РФ.

4.1.2.21. При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.

Проценты (дисконты) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), а также суммы процентов по товарному кредиту подлежат обложению НДС при условии, что местом реализации соответствующих товаров (работ, услуг) признается территория РФ и операции по реализации таких товаров (работ, услуг) подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения) НДС.

Проценты (дисконты) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, проценты по товарному кредиту облагаются НДС в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента.

Обязанность по начислению НДС возникает в момент получения данных доходов.

4.1.2.22. При получении штрафов, пени, неустоек

Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров, как от покупателей, так и от поставщиков не увеличивают налоговую базу по НДС.

4.1.2.23. Исчисление НДС с курсовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)

При получении оплаты в рублях за товары (работы, услуги), стоимость которых выражена в иностранной валюте, могут возникать курсовые разницы, связанные с изменением курса иностранной валюты на дату отгрузки и на дату платежа.

Под курсовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступивших денежных средств (иных активов), выраженных в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Налоговая база определяется:

- при получении предварительной оплаты (авансов) от покупателей и заказчиков суммовые разницы не возникают, если осуществляется предварительная 100 % оплата полной стоимости продукции (работ, услуг);
- во всех иных случаях – предварительной поставки, частичной предоплаты – возникающие положительные суммовые разницы включаются в налоговую базу по мере получения оплаты, отрицательные суммовые разницы уменьшают налоговую базу при наличии откорректированного счета-фактуры.

4.1.2.24. Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме.

НДС со стоимости переданного (полученного) в качестве займа имущества

При передаче заемщику имущества по договору неденежного займа у займодавца в момент реальной передачи данного имущества возникает налогооблагаемый НДС оборот: займодавец начисляет НДС по ставке 18% на стоимость передаваемого имущества. В

момент передачи имущества займодавец выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает заемщику.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками займодавцу по передаваемому в качестве займа имуществу, принимается займодавцем к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Заемщик при получении от займодавца имущества и соответствующего счета-фактуры имеет право на вычет данного НДС из бюджета при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

В момент возврата имущества заемщик начисляет к уплате в бюджет НДС по ставке 18% на стоимость возвращаемого имущества и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому займодавцу в счет погашения займа имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в счет погашения займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная заемщиком по передаваемому в счет погашения займа имуществу, принимается займодавцем к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Проценты, начисленные по займу

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются заемщиком в денежной форме, то займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются в неденежной форме, то в момент передачи займодавцу в качестве процентов имущества заемщик начисляет со стоимости передаваемого имущества НДС по ставке 18% к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве процентов данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная займодавцем по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Кроме того, займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

4.1.3. Объект налогообложения не возникает при осуществлении

1. Оборотов по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (в том числе через амортизационные отчисления).

При исчислении налога на прибыль не признаются расходы:

- экономически не обоснованные и не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода (п.1 ст.252 НК РФ);
- документально не подтвержденные (п.1 ст.252 НК РФ);
- прямо указанные в ст.270 НК РФ.

2. Операций, не признающихся реализацией:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
- передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
- изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ.

3. Операций, не признающихся объектами налогообложения:

- передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

4.1.4. Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)

Не облагается НДС (в соответствии со ст. 149 НК РФ)¹⁵: (при наличии у Компании соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации) реализация следующих товаров, работ, услуг:

1. Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (подп.4 п.2 ст.149 НК РФ).
2. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (подп.10 п.2 ст.149 НК РФ).
3. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы) (подп.12 п.2 ст.149 НК РФ).
4. Реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации"(подп. 19 п.2 ст.149 НК РФ).
5. Услуги, оказываемые учреждениями культуры и искусства в сфере культуры и искусства, к которым относятся:
 - услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов указанных учреждений, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов указанных учреждений; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек указанных учреждений; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд указанных учреждений; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим бюджетным учреждениям культуры и искусства, а также услуг по распространению билетов, указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;
 - реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и

¹⁵ Согласно п.6 ст. 149 НК РФ операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ.

экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов.(подп. 20 п.2 ст.149 НК РФ).

Действующим законодательством к учреждениям культуры и искусства в целях настоящей главы отнесены, независимо от их организационно-правовой формы, следующие организации: театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки.

Принадлежность Компании к учреждениям культуры и искусства подтверждается присвоением соответствующего кода Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), введенного с 1 января 2003 г. на основании Постановления Госстандарта России от 06.11.2001 N 454-ст.

6. Услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание (подп.22 п.2 ст.149 НК РФ).
7. Операции по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций;
8. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и **научными организациями** на основе хозяйственных договоров (пп.16 п.3 ст. 149 НК РФ).

Научной организацией признается юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также общественное объединение научных работников, осуществляющие в качестве основной научную и (или) научно-техническую деятельность, подготовку научных работников и действующие в соответствии с учредительными документами научной организации¹⁶. Научные организации подразделяются на научно-исследовательские организации, научные организации образовательных учреждений высшего профессионального образования, опытно-конструкторские, проектно-конструкторские, проектно-технологические и иные организации, осуществляющие научную и (или) научно-техническую деятельность.

Для получения освобождения от уплаты НДС свидетельства о государственной аккредитации не требуется¹⁷.

9. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

¹⁶ Статья 5 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

¹⁷ Изменения к ФЗ № 127-ФЗ от 23.08.96, внесенные Федеральным законом № 76-ФЗ от 30.06.2005 (а также арбитражная практика: ФАС Северо-Западного округа, Постановление от 12.10.2004 № А05-5392/04-22)

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;
- разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);
- создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации; (пп. 16.1 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

10. Услуги обособленных подразделений КСК и ОК «Прометей»: услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, **организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей**, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности в соответствии с требованиями Минфина РФ.

Под организациями отдыха детей и их оздоровления понимаются детские оздоровительные лагеря (загородные оздоровительные лагеря, лагеря дневного пребывания и другие), специализированные (профильные) лагеря (спортивно-оздоровительные лагеря, оборонно-спортивные лагеря, туристические лагеря, лагеря труда и отдыха, эколого-биологические лагеря, технические лагеря, краеведческие и другие лагеря), оздоровительные центры, базы и комплексы, иные организации независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, основная деятельность которых направлена на реализацию услуг по обеспечению отдыха детей и их оздоровления¹⁸.

11. Реализация лома и отходов черных и цветных металлов (пп.25 п.2 ст. 149 НК РФ)

Лом и отходы черных и цветных металлов – это пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из черных и цветных металлов и их сплавов, отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из черных и цветных металлов и их сплавов, а также неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий¹⁹.

12. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.

Под рекламой понимается распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке²⁰.

Не считать передачу товаров среди определенного круга лиц (в том числе при проведении мероприятий в маркетинговых целях, на которых число приглашенных ограничено) распространением в рекламных целях и осуществлять такие операции с начислением НДС.

13. Предоставление займов в денежной форме, а также оказание финансовых услуг по предоставлению займов в денежной форме (подп.15 п.3 ст.149 НК РФ).

14. Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них; студиях (подп.22 п.3 ст.149 НК РФ).

¹⁸ ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ» от 24.07.1998 №124-ФЗ

¹⁹ ст.1 Федерального Закона «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ

²⁰ Закон «О рекламе» от 13.06.2006 № 38-ФЗ

15. Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир (подп.23 п.3 ст.149 НК РФ);
16. Уступка (приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки; (пп. 26 п.3 ст. 149 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ).
17. Исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп. 26 п.2 ст. 149 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ).

4.1.5. Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте

1. При реализации товаров на экспорт

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ **на дату оплаты** следующих товаров (выполненных работ, оказанных услуг):

- товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны (пп.1 п.1 ст.164 НК РФ);
- работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, вывозимых в режиме экспорта, а также работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ товаров, выполняемых (оказываемых) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), и работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории (пп.2 п.1 ст.164 НК РФ);
- работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита (пп.3 п.1 ст.164 НК РФ);
- выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке (пп.9 п.1 ст.164 НК РФ).

2. При реализации товаров на экспорт через посредника

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу **на дату получения денежных средств на счет посредника**.

3. При передаче имущественных прав

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу:

- при передаче налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места - **на день уступки (последующей уступки)**;

- при исполнении (переуступке) денежного требования, приобретенного у третьих лиц – **на день последующей уступки или день исполнения обязательства должником**;
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – **на день передачи имущественных прав**.

Днем уступки права требования считать день подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования и передачу соответствующих документов (оформленных в виде акта, протокола и т.п.).

4. При осуществлении всех прочих операций

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, для всех других случаев реализации пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ **на момент отгрузки** (передачи) товаров (работ, услуг).

При получении аванса выручка пересчитывается по курсу **на дату получения аванса**. При отгрузке в счет полученного ранее аванса выручка по курсу на дату отгрузки не пересчитывается.

При реализации товаров, переданных на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства – **на день реализации складского свидетельства**.

4.1.6. **Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)**

1. Налогообложение производится по ставкам, предусмотренным статьей 164 НК РФ.
2. При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке (ст. 153 НК РФ).
3. Общий порядок - сумма налога определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.
4. Налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п.2 или п.3 ст.164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки при:
 - получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п.2-4 ст.155 НК РФ),
 - удержании НДС налоговыми агентами в соответствии с пунктами 1-3 ст.161 НК РФ,
 - реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п.3 ст.154 НК РФ,
 - реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п.4 ст.154 НК РФ,
 - передаче имущественных прав в соответствии с п.2-4 ст.155 НК РФ,
 - в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ, сумма НДС должна определяться расчетным методом.
5. При реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС (п.4 ст.164 НК РФ) налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 40 НК РФ, с учетом НДС,

акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС (например, объектов капитального строительства, принятых в эксплуатацию по стоимости, включающей НДС; служебных легковых автомобилей и микроавтобусов, приобретенных до 01.01.2001 и числящихся на балансе Компании), налоговая база определяется следующим образом:

- определяется остаточная стоимость имущества (*Ост.См.*) в соответствии с данными бухгалтерского учета;
- определяется цена реализации (*Ц.*) с учетом положений статьи 40 НК РФ (в общем случае – цена, указанная в договоре) с учетом НДС;
- налоговая база (*Н*) определяется по формуле:

$$H = (Ц. - \text{Ост.См.})$$

Если $H > 0$, сумма НДС рассчитывается следующим образом: $\text{НДС} = H * 18 / 118$.

Если $H \leq 0$, сумма НДС равна нулю.

В счете-фактуре при реализации указанного имущества указывается сумма НДС, исчисляемая в соответствии с указанным выше порядком. В графе 4 счета-фактуры «Цена (тариф) за единицу измерения» указывается полная цена реализации без учета НДС, а не межценовая разница.

4.2. Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате

НДС необходимо восстановить:

1. При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

2. При дальнейшем использовании товаров (работ, услуг, основных средств и нематериальных активов, имущественных прав) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), за исключением передачи основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества, операции по реализации (передаче), которых:

- не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- местом реализации которых не признается территория РФ;

- осуществляются лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС;
- операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

При передаче правопреемнику (правопреемникам) основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав при реорганизации юридических лиц НДС не восстанавливается (ст. 162.1 НК РФ).

В вышеперечисленных случаях восстанавливаются суммы НДС исходя из ранее принятых к вычету, а в отношении амортизируемого имущества - в размере суммы НДС ранее принятой к вычету, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценок.

Восстановленные суммы налога в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права были переданы или их налогоплательщик начал использовать на вышеуказанные операции.

3. По объектам недвижимости, как приобретенным (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), так и законченным капитальным строительством.

Порядок восстановления сумм НДС: в течение 10 лет, в декабре каждого календарного года, начиная с года, в котором осуществлена передача объектов для осуществления операций, не облагаемых НДС, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы, отражается сумма НДС к уплате в бюджет, равная одной десятой сумме налога, предъявленной к вычету и соответствующей недоамортизированной части объекта, умноженной на долю реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг), не облагаемой НДС, в общей стоимости реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг) соответствующего года.

Восстановление НДС по объектам недвижимости, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет, не производится.

4. С 1 января 2009 года в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в размере, ранее принятом к вычету в соответствии с п.12 ст. 171 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ или в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных Компанией в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Схема отражения в бухгалтерском учете обособленных подразделений Компании операций при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
1	Обособленными подразделениями перечислена сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	Выписка банка по расчетному (текущему) счету. Платежное поручение

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
	работ, оказания услуг), передачи имущественных прав			
2	Принят к вычету НДС по предоплате по расчетной ставке. <i>(отражается в книге покупок).</i>	68 субсчет «НДС по предоплате»	76 субсчет «Перечисленны й НДС по предоплате»	Счет-фактура продавца по предоплате
3	Приняты к учету товары, выполненные работы, оказанные услуги, имущественные права	10, 20, 23, 25, 26, 29, 41...	60	Товаросопроводительны е документы, акты выполненных работ и оказанных услуг, передачи имущественных прав
4	Отражен НДС, предъявленный продавцом	19-11, 19-21, 19- 31, 19-41...	60	Счет - фактура продавца, выставленная после отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав
5	Предъявлен к вычету НДС <i>(отражается в книге покупок)</i>	68	19-11, 19-21, 19-31, 19-41...	Счет-фактура продавца
6	Восстановлен ранее принятый к вычету НДС по предоплате. <i>(отражается в книге продаж.)</i>	76 субсчет «Перечисленный НДС по предоплате»	68 субсчет «НДС по предоплате»	Счет-фактура продавца по предоплате

4.3. Формирование налогового вычета

4.3.1. Общие правила применения налоговых вычетов

4.3.1.1. Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Компании до предъявления НДС к налоговому вычету или включения его в стоимость используемых товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту - товаров (работ, услуг)), учитывают суммы НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по субсчетам, утвержденным в составе рабочего плана счетов Компании:

- 19-11*-НДС, предъявленный при приобретении ОС;
- 19-21*-НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам;
- 19-31*-НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ;
- 19-4* -НДС, уплаченный за полученные услуги (выполненные работы, приобретенные имущественные права);
- 19-41*-НДС, предъявленный за услуги
- 19-5* - НДС, предъявленный по приобретенному имуществу (полученным услугам) до 01.01.2006

Для обеспечения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками) (далее по тексту «входной» НДС) по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления операций, облагаемых и не облагаемых НДС, обособленные подразделения при необходимости открывают самостоятельно

дополнительные субсчета, исходя из требований анализа, контроля и отчетности, используя вместо символов (*) – цифры.

4.3.1.2. Условия применения вычета по НДС

Суммы НДС, предъявленные Компании при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ, либо уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, подлежат вычету при соблюдении следующих условий:

- 1) товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с 21 главой НК РФ, либо товары приобретены для перепродажи;
- 2) товары (работ, услуги) приняты к учету при наличии соответствующих первичных документов;
- 3) счета-фактуры, предъявленные поставщиками (подрядчиками), соответствуют требованиям ст. 169 НК РФ.

Основанием для принятия к вычету с 01.01.2009 суммы «входного» НДС при перечислении продавцу аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) является:

- счет-фактура, выставленный продавцом не позднее 5 календарных дней со дня получения аванса;
- платежные документы, подтверждающие, перечисление денежных средств в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- договор, в котором должно содержаться условие о предоплате.

4.3.1.3. Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами

При осуществлении налогоплательщиком расчетов неденежными средствами (в том числе товарообменных операций, зачетов взаимных требований) с поставщиками, подрядчиками за приобретенные товары (работы, услуги) и принятые к учету:

до 01.01.2009 - вычету подлежит сумма НДС, фактически уплаченная налогоплательщиком продавцу товаров (работ, услуг) на основании отдельного платежного поручения в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 168 НК РФ. При этом сумма налога в платежных поручениях указывается исходя из цены приобретаемых товаров (работ, услуг, имущественных прав). См. письмо МФ РФ от 18.01.2008 № 03-07-15/05;

после 01.01.2009 – вычету подлежит вся сумма НДС, предъявленная продавцом.

4.3.2. Вычет НДС при экспорте товаров

Учет расчетов с покупателями и учет выручки от продажи при экспорте товаров (алмазов) осуществляется в рублях и соответствующей иностранной валюте отделом УПФО Компании.

С **01.01.2007** при реализации на экспорт алмазов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов должно быть обеспечено наличие у Компании документов, перечисленных в пунктах 4.3.2.1. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров, 4.3.2.2 Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера настоящей Учетной политики.

Данные документы, представляются обособленными подразделениями в УПФО Компании не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным.

4.3.2.1. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров

- 1) Контракт (копия контракта) с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории РФ;
- 2) Выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя товара на счет Компании в российском банке.

В случае если:

- незачисление валютной выручки от реализации товаров осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле, Компания представляет в налоговые органы копии документов, подтверждающих право на незачисление валютной выручки на территории РФ;
 - контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, предоставляется выписка банка (копия выписки), подтверждающая внесение Компанией полученных сумм на ее счет в российском банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя;
 - выручка от реализации товара поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар, заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж (при отсутствии договора поручения представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручение на оплату), направленного иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж);
 - осуществляются внешнеторговые товарообменные (бартерные) операции, то в налоговый орган вместо выписки банка представляются документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию РФ:
 - а) грузовая таможенная декларация со штампом российской таможни о выпуске товаров для свободного обращения;
 - б) справка, подписанная руководителем и главным бухгалтером Компании, об оприходовании на счета бухгалтерского учета эквивалентного по стоимости импортного товара;
 - в) выписка банка, подтверждающая фактическую уплату НДС на таможенной территории РФ при выпуске товаров для свободного обращения (если фактический ввоз товара не осуществлялся, представляются документы, подтверждающие переход права собственности на товар к Компании).
- 3) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:
 - грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта и пограничного таможенного органа, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ или реестр таможенных деклараций, который должен содержать отметку пограничного таможенного органа РФ (при обычном вывозе товаров в режиме экспорта) или же отметку таможенного органа, проводившего оформление товаров в режиме экспорта (при экспорте товаров через или на территорию государства -

участника Таможенного союза, с которым отменен таможенный контроль, а также при экспорте трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи). Порядок представления реестров таможенных деклараций определяется Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела (пп.3 п.1 ст.165 НК РФ);

- копии транспортных, товаросопроводительных, и (или) иных документов с отметками таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.
- при вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ представляется копия международной авиационной грузовой накладной, с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ;
- **при экспорте в Республику Беларусь** - третий экземпляр заявления покупателя о ввозе товара на территорию Республики Беларусь, с отметкой налогового органа Республики Беларусь, подтверждающей уплату НДС в полном объеме.

4.3.2.2.Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера

- 1) Договор комиссии (копия договора) Компании с комиссионером;
- 2) Контракт (копия контракта) комиссионера с иностранным лицом на поставку товаров за пределы таможенной территории РФ;
- 3) Выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товара иностранному лицу на счет Компании или комиссионера в российском банке.

В случае если:

- контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, в налоговый орган представляются выписка банка (ее копия), подтверждающая внесение полученных Компанией или комиссионером сумм на его счет в российском банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя;
- незачисление валютной выручки от реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным валютным законодательством РФ, Компания представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территории РФ;
- осуществляются внешнеторговые товарообменные (бартерные) операции, то представляются документы (их копии), подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию РФ и их оприходование (если фактический ввоз товара не осуществлялся, предоставляются документы, подтверждающие переход права собственности на товар к Компании);
- выручка от реализации товара иностранному лицу поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар (припасы), заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж (при отсутствии договора поручения представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручение на оплату),

направленного иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж).

4) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:

- таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского пограничного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ. При вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ в налоговые органы представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ.

4.3.2.3. Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту

Осуществляемые операции	Порядок вычета НДС из бюджета при получении авансов от покупателей и предъявлении НДС поставщиками товаров (работ, услуг) по периодам:
Вычет НДС, начисленного в момент получения авансов	
Получена предоплата от покупателей экспортируемой продукции	НДС на суммы авансов, полученных после 01.01.2006, не начисляется. Соответственно, в последующем отсутствует необходимость вычета НДС.
Вычет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками) товаров (работ, услуг), используемых при производстве экспортируемой продукции	
Собран пакет документов согласно ст. 165 НК РФ	Вычет НДС осуществляется в уведомительном порядке на основании данных, указанных в общей декларации.
	Момент вычета – последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
Пакет документов не собран по истечении 270 календарных дней	Вычет НДС осуществляется в общеустановленном порядке в момент начисления налога без подачи отдельной декларации и заявления на вычет.

4.3.3. Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)

4.3.3.1. Общие положения.

Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- 1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи,
- 2) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, используемых для осуществления операций:
 - не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
 - местом реализации, которых не признается территория РФ;

- не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

4.3.3.2. Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь

Вычет НДС по товарам, ввезенным из Республики Беларусь, производится в общем порядке, установленном в п.1 статьи 172 НК РФ и настоящей Учетной политикой при наличии следующих условий и документов:

- товар должен быть принят на учет на основании первичных документов;
- товар должен быть использован в операциях, облагаемых НДС;
- в наличии должны быть документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию Российской Федерации товарам.

4.3.4. Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ

Компания является налогоплательщиком, осуществляющим как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции.

Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, при учете «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам руководствуются следующим правилом:

- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимается к вычету.
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС:

принимается к вычету из бюджета, либо учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

принимается к вычету из бюджета в полном объеме в те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство

4.3.4.1. Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство используется для подтверждения возможности использования Компанией права, предъявлять НДС к возмещению из бюджета в полном объеме.

Для целей исполнения настоящего порядка:

- в срок до 10 числа первого месяца отчетного квартала УФСО Компании составляет в целом по Компании предварительный расчет для определения доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению.
- если полученные предварительные данные подтверждают, что доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, не подлежат налогообложению в целом по Компании, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, обособленным подразделениям сообщается в установленном порядке предварительная единая пропорция распределения «входного» НДС, в которой доля «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденной от НДС) равна нулю.
- в срок до 17 числа месяца следующего за последним месяцем отчетного квартала обособленные подразделения Компании и УПФО Компании представляют в УФСО данные за отчетный квартал по форме № 1р, нижеприведенной в настоящем разделе «Расшифровка выручки от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с их производством».

При заполнении формы следует учитывать:

- Данные строки I «ИТОГО» графы 1 соответствует сумме строк 20, 30, 40 («Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы») формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Распределение суммы строки I «ИТОГО» графы 1 между графами 2 и 3 осуществляется на основании данных раздельного учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Коммерческие и управленческие расходы (строки 30, 40 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках») при невозможности отнесения их по прямому назначению распределяются между операциями, облагаемыми НДС и необлагаемыми НДС, пропорционально сумме выручки от продажи данных товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).
- В разделе II по строкам 1.1 «Расходы от продажи основных средств» граф 1, 2, 3 отражаются расходы, связанные с продажей данных активов без учета их остаточной стоимости.
- Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, исчисляется, как соотношение расходов, отраженных по строке III графы 3, к расходам, отраженным по строке III графы 1.

На основании полученных данных УФСО Компании составляет расчет фактической доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению за отчетный период и не превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в целом по Компании. УФСО Компании направляет расчет и налоговую декларацию по НДС в налоговый орган по месту постановки на учет Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика.

**Расшифровка выручки от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с их производством
для определения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет, в соответствии со статьями 163 и 170 НК РФ**

наименование структурного подразделения

(руб.)

№ п/п	Виды деятельности	Расходы на производство и реализация товаров (работ, услуг)			Выручка от продажи данных товаров (работ, услуг)		
		Всего	в т.ч. по операциям		Всего	в т.ч. от операций	
			облагаемым НДС	не облагаемым НДС		облагаемые НДС, в т.ч. экспорт	не облагаемые НДС
а	б	1	2	3	4	5	6
(№) квартал 200__							
Раздел 1. Данные строк 10,20,30,40 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»							
1.	От промышленных видов деятельности						
1.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
1.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
2.	От прочих видов деятельности						
2.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
2.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
3.	От непроизводственной сферы деятельности						
3.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
3.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
I	ИТОГО				-	-	-
Раздел II. Данные строки 90,100 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»							
1	Доходы (расходы), полученные от продажи, в том числе:						
1.1	основных средств						
1.2	материально-производственных запасов	X	X	X			
1.3	ценных бумаг	X	X	X			
1.4	иных активов	X	X	X			
2	Доходы (расходы), полученные от операций, связанных с:	X	X	X			
2.1	сдачей имущества в аренду	X	X	X			
2.2	безвозмездная передача товаров, работ, услуг	X	X	X			
II	ИТОГО						
III	ВСЕГО (I+II)						
IV	Доля совокупных расходов на производство (%)	100,00	Стр.III гр.2 / Стр.III гр.1	Стр.III гр.3 / Стр.III гр.1	X	X	X

Главный бухгалтер _____

Исполнитель _____ " __ 200__ г

4.3.4.2. Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)

В целях реализации права Компании как налогоплательщика, осуществляющего как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, разработан единый порядок учета «входного» НДС на основе следующих принципов:

1. Учитывая, что согласно п.2 ст.11, ст.143 НК РФ налогоплательщиком НДС является Компания в целом как юридическое лицо, все обособленные подразделения Компании при учете «входного» НДС, руководствуются единым порядком, разработанным для Компании как единой обособленной единицы.
2. Формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации по НДС, составляемые обособленными подразделениями Компании, являются формами внутренней отчетности Компании, показатели которой используются для формирования бухгалтерской отчетности Компании и налоговой декларации по НДС Компании в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению, соответственно.

3. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, формируемые обособленными подразделениями, являются составляющими частями (разделами) Журналов учета, Книги покупок и Книги продаж Компании.

Налоговая декларация по НДС Компании составляется на основе Книги покупок и Книги продаж Компании, а также регистров бухгалтерского и налогового учета Компании.

4. Датой включения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), в их стоимость или предъявление «входного» НДС к вычету из бюджета является дата первоначального определения направления использования указанных товаров (работ, услуг).

Первоначальное определение направления использования товаров (работ, услуг) осуществляется на дату их оприходования на баланс Компании (т.е. на баланс обособленного подразделения Компании) и зависит от вида деятельности, осуществляемого обособленным подразделением.

5. Каждое обособленное подразделение Компании распределение «входного» НДС по товарам (работам, услугам), используемым Компанией как в облагаемых, так и необлагаемых НДС операциях, осуществляет по единой пропорции.

Ежеквартально на основании данных о выручке от продажи товаров (работ, услуг) (облагаемой и необлагаемой НДС) в целом по Компании исчисляется единая пропорция распределения «входного» НДС, которая используется каждым обособленным подразделением Компании независимо от размера выручки (облагаемой и/или необлагаемой НДС), отраженного в бухгалтерской и иной внутренней отчетности данного обособленного подразделения.

В те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов Компании на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, «входной» НДС всеми обособленными подразделениями принимается к вычету из бюджета в полном объеме (за исключением операций определенных в п.2 ст.171 НК РФ).

Расчет, подтверждающий, что доля совокупных расходов Компании на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство Компании, составляется УФСО Компании на основании

данных, представленных всеми обособленными подразделениями Компании, в соответствии с разделом 4.3.4.1. Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

6. Обособленные подразделения Компании, в зависимости от осуществляемого ими вида деятельности, включаются в состав следующих групп:

Группа I – обособленные подразделения, осуществляющие операции, облагаемые НДС:

Нюрбинский горно-обогатительный комбинат,
Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»,

Группа II – обособленные подразделения, Управления бухгалтерии Компании, осуществляющие операции, как облагаемые, так и необлагаемые НДС;

Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО),

Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО);

Удачнинский горно-обогатительный комбинат;

Мирнинский горно-обогатительный комбинат;

Айхальский горно-обогатительный комбинат;

Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;

Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»;

Предприятие «Коммерал»;

Филиал «АЛРОСА-Поморье»;

Филиал «Бриллианты АЛРОСА»;

Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;

Филиал «АЛРОСА-Транснаб»;

СТ «Алмазавтоматика»;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Телерадиокомпания «Алмазный край»;

Совхоз «Новый»;

Оздоровительный комплекс «Прометей»;

Предприятие теплоснабжения (ПТВС);

Ленское предприятие электрических тепловых сетей (ЛПЭТС);

Управление ЖКХ АК «АЛРОСА»;

Культурно-спортивный комплекс;

Управление материально-технического снабжения;

Управление капитального строительства (УКС) ;

Производственное управление «Алмаздортранс»;

Мирнинское авиационное предприятие;

Институт «Якутнипроалмаз»;

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;

Амакинская геологоразведочная экспедиция;

Мирнинская геологоразведочная экспедиция;

Арктическая геологоразведочная экспедиция;

7. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг):

Обособленные подразделения **Группы I** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) принцип распределения которого, определен в подпункте 9 настоящего раздела) в полном размере принимают к вычету. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.

Обособленные подразделения **Группы II** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) принцип распределения которого, определен в подпунктах 8 и 9 настоящего раздела) распределяют в соответствии с единой пропорцией распределения «входного» НДС, сообщенной письмом первого заместителя главного бухгалтера Компании «О распределении «входного» НДС за текущий налоговый период»:

- часть «входного» НДС по операциям, облагаемым НДС по ставкам 0% и 18%, принимают к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок обособленного подразделения соответствующие записи вносятся раздельно (по ставкам 0% и 18%) на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур;
- другая часть «входного» НДС включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в порядке, установленном Компанией. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.

8. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц материалов, используемых при производстве строительно-монтажных работ, УКС «входной» НДС в полном размере принимает к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок УКСом вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами счетов-фактур.

9. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг) обособленные подразделения Группы I и Группы II «входной» НДС по единой пропорции не распределяют по товарам (работам, услугам), о которых **достоверно известно:**

- данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, не облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) в полном размере учитывают в стоимости товаров (работ, услуг);
- данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) принимают к вычету из бюджета в полном объеме.

С целью определения достоверности перечня операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, по состоянию на первое число отчетного периода обособленное подразделение издает внутренний локальный документ, определяющий конкретный перечень всех видов операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, осуществляемых в данном обособленном подразделении.

10. Обособленные подразделения осуществляют восстановление «входного» НДС для уплаты в бюджет по товарам (работам, услугам) в случаях их использования только для операций, необлагаемых НДС.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению обособленными подразделениями, осуществляется в соответствии с установленной по Компании на текущий налоговый период единой пропорцией распределения «входного» НДС. В книгах продаж на основании соответствующих расчетов производится запись на сумму восстановленного НДС (с плюсом). При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

11. Порядок учета «входного» НДС по товарам (работам, услугам), полученным одними обособленными подразделениями от других, зависит от типа группы, к которой они принадлежат, и вида передаваемых ресурсов.

При передаче товаров (работ, услуг), приобретенных у третьих лиц, из одного обособленного подразделения в другое счета-фактуры не выписываются и записи в книге продаж обособленного подразделения, передающего товары (работы, услуги), не производятся.

Сумма НДС, ранее принятая к вычету, в необходимых случаях восстанавливается для уплаты в бюджет, обособленными подразделениями – получателями товаров (работ, услуг) в размере, исчисленном на основании данных, полученных от обособленных подразделений, передавших данные товары (работы, услуги).

Суммы восстановленного НДС отражаются в книге продаж со ссылкой на документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

12. Окончательное определение направления использования объектов основных средств, завершаемых капитальным строительством, осуществляется обособленными подразделениями, получившими от УКС указанные объекты для использования в своей деятельности. Перерасчеты сумм НДС (к восстановлению для уплаты в бюджет или предъявлению к довычету из бюджета) производятся на дату принятия решения о характере использования полученного от УКС объекта (для осуществления облагаемых налогом или не подлежащих налогообложению операций) с внесением соответствующих записей в книгу покупок и книгу продаж обособленного подразделения – получателя.

4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС

Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Расчет пропорции, в соответствии с которой «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) либо учитывается в их стоимости, либо принимается к вычету в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению НДС (освобождены от налогообложения НДС), в общей стоимости товаров (работ, услуг) отгруженных за налоговый период.

В целях реализации данного требования расчет единой пропорции, используемой всеми обособленными подразделениями Компании, осуществляется УФСО Компании. Для расчета используются данные, полученные от обособленных подразделений Компании и сгруппированные следующим образом:

- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 0%;
- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 18%;
- сумма выручки, не подлежащая налогообложению (освобожденная от налогообложения);

- сумма сводной выручки.

В сумму сводной выручки Компании включаются:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг), отраженная в строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности Компании;
- отдельные доходы, учитываемые Компанией на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в частности:
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;
 - поступления от продажи, а также по договорам мены основных средств и иных активов (за исключением денежных средств).
- передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе.

Пример расчета единой пропорции, в соответствии с которой обособленными подразделениями Компании осуществляется распределение «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) представлен в **Таблице 1** настоящей Учетной политики.

Таблица 1. Расчет единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

№	Виды выручки от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от ставки налогообложения НДС	Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС), руб.	Исчисленная пропорция оборотов по реализации, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, к сумме сводной выручки (в процентах)
1	2	3	4
1	Отгружено в таможенном режиме экспорта (налогообложение НДС – по ставке 0 %)	23 000	23%
2	Отгружено предприятиям, операции по реализации которым облагаются НДС по ставке 18%	70 000	70%
	Итого выручка, облагаемая НДС	93 000	93%
3	Отгружено при осуществлении операций необлагаемых (освобождаемых от налогообложения) НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ:	7 000	7%
	Итого выручка, необлагаемая НДС (освобожденная от налогообложения)	7 000	7%
	ВСЕГО отгружено за отчетный месяц	100 000	100%

Расчет единой пропорции, используемой в Компании для распределения «входного» НДС за отчетный период (квартал), осуществляется исходя из показателей сводной выручки текущего квартала в соответствии с *Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала* к настоящему разделу Учетной политики.

Не позднее 8 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала, УПФО Компании, соответствующие отделы УФСО Компании и обособленные подразделения Компании передают в отдел налогообложения УФСО Компании данные по форме № В-1 «Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС», осуществляемых обособленным подразделением» для консолидации и расчета единой пропорции возмещения «входного» НДС по Компании..

Форма № В-1

Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС

за _____ 20__ г.
(период)

(наименование структурного подразделения)

(в руб.)

Наименование операций	Всего	В том числе по операциям:		
		облагаемым НДС по ставке 18%	облагаемым НДС по ставке 0%	не облагаемым НДС
От продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего (стр.010 ф.2)				
Отдельные доходы, учитываемые на счете 91-1*«Прочие доходы»				
Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе				
Итого:				

Главный бухгалтер _____

(наименование структурного подразделения)

(подпись)

(Ф.И.О.)

УФСО Компании не позднее 10 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала, направляет всем обособленным подразделениям и УПФО Компании письмо первого заместителя главного бухгалтера Компании, в котором сообщается единая пропорция для распределения «входного» НДС по приобретенным у третьих лиц товаров (работ, услуг) на отчетный квартал.

Распределение «входного» НДС в обособленных подразделениях производится в соответствии с установленной единой пропорцией следующим образом:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, облагаемых НДС (по ставкам 0% и 18%), предъявляется к вычету из бюджета (т.е. осуществляется соответствующая запись в книге покупок обособленного подразделения) с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт счета 68–20 «НДС» Кт соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».
- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденной от НДС), включается в стоимость товаров (работ, услуг), с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт 16-2* «Отклонение стоимости МЦ (НДС)» Кт 19 соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».

Порядок отражения сумм «входного» НДС в налоговых декларациях по НДС

Порядок отражения сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в формируемых обособленными подразделениями налоговых декларациях по НДС (используемых в дальнейшем УФСО Компании для формирования сводной налоговой декларации по НДС в целом по Компании) зависит от участия каждого обособленного подразделения в экспортной деятельности Компании.

Для обособленных подразделений, связанных с экспортной деятельностью Компании:

Удачныйгорно-обогатительный комбинат;
 Мирнинский горно-обогатительный комбинат;
 Айхальский горно-обогатительный комбинат;
 Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;
 Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»;
 Предприятие «Коммерал»;
 Филиал «АЛРОСА-Поморье»;
 Филиал «Бриллианты АЛРОСА»;
 Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;
 Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»;
 СТ «Алмазавтоматика»;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
 Центр подготовки кадров;
 Предприятие тепловодоснабжение (ПТВС);
 Ленское предприятие электрических тепловых сетей (ЛПЭТС);
 Управление ЖКХ АК «АЛРОСА»;
 Управление материально-технического снабжения;
 Управление капитального строительства;
 Производственное управление «Алмаздортранс»;
 Мирнинское авиационное предприятие;
 Институт «Якутнипроалмаз»;
 Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
 Амакинская геологоразведочная экспедиция;
 Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
 Арктическая геологоразведочная экспедиция;
 Якутское научно-исследовательское геологоразведочное предприятие «ЦНИГРИ»;
 Мирнинское управление автодорог,
 УФСО и УПФО Компании

применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного»НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	23%	3 450
		Сумма «входного» НДС, по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1050
2	Раздел 5, 6 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по товарам (работам, услугам), использованным при	15 000	70%	10 500

1	2	3	4	5	6
		реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, подлежащая вычету			

Для обособленных подразделений, деятельность которых не связана с экспортной деятельностью Компании (Совхоз «Новый», КСК, ОК «Прометей», Телерадиокомпания «Алмазный край», Управление ЖКХ), применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС, подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного» НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	93%	13 950
		Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1 050
2	Раздел 5, 6 декларации по НДС	Не заполняется			

4.3.4.4.Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

- а) В соответствии с порядком ведения в обособленных подразделениях Компании бухгалтерского учета оприходование приобретенных у третьих лиц материально-производственных запасов осуществляется:
- материалов – на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»;
 - оборудования – на соответствующих субсчетах счетов 10 «Материалы» и 07 «Оборудование к установке».

Бухгалтерский учет поступления материалов и оборудования осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отражение в бухгалтерском учете предъявленного продавцами по приобретенным материалам и оборудованию НДС осуществляется по дебету счетов 19-11* «НДС, предъявленный при приобретении ОС», 19-31* «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ», на дату оприходования материалов и оборудования.

- б) Списание с кредита счетов 19-11*, 19-31* соответствующих сумм НДС по приобретенным материалам и оборудованию осуществляется после их оприходования, первоначального определения направления использования и

при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счетов 19-11*, 19-13* соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных материалов и оборудования зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования.

- в) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-11*, 19-13* в дебет счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)». В дальнейшем накопленные на указанном счете 16-2* отклонения списываются в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов в обычном порядке, установленном Компанией.
- г) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-11*, 19-13* в дебет счета 68-20 «НДС».
- д) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит распределению по единой пропорции, то распределение производится в порядке, определенном в разделе 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

При передаче УМТСом полученных от поставщиков материалов и оборудования обособленным подразделениям Группы I и УКСу к авизо прилагаются копии счетов-фактур поставщиков, с отметкой «Копия. Первый экземпляр счета-фактуры находится в УМТС АК «АЛРОСА». Подразделениями Группы I и УКСом вносятся соответствующие записи в книгу покупок о суммах НДС, принятых к вычету на основании счетов-фактур поставщиков.

О порядке списания НДС, числящегося в составе отклонений в стоимости материальных ценностей

С 01 января 2009 года Компания отказалась от льготы по налогообложению НДС операций по реализации драгоценных камней Гохрану России. Предполагается, что почти все операции по реализации продукции, товаров, работ, услуг в 2009 году будут облагаться налогом на добавленную стоимость.

При этом НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), используемых для производства продукции (работ, услуг) может быть предъявлен к возмещению из бюджета в полной сумме, в случае, если объем совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, в отдельные налоговые периоды не будет превышать 5 процентов от общей величины совокупных расходов Компании на производство.

«Входной» НДС, учтенный обособленными подразделениями **Группы II** на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость» должен списываться в нижеизложенном порядке, т.к. предполагается, что в 2009 году «входной» НДС будет полностью возмещается из бюджета.

По состоянию на 01.01.2009г. в УМТС на счете 16-2 числится НДС, сложившийся по приобретенным в 2006-2008 гг. товарам (МПЗ и оборудованию), передачу которого структурным подразделениям Компании практически невозможно подтвердить счетами-фактурами. В этой связи предлагаем следующий порядок списания НДС, числящегося на счете 16-2.

1. УМТС:

- при передаче товаров обособленным подразделениям Компании передает НДС по товарам, поступившим в УМТС в 2006-2008 гг. (для УКС и обособленных подразделений Группы I по товарам, поступившим в 2006, 2007 и до 01.10.2008 г.), в сумме, рассчитанной исходя из стоимости передаваемых товаров и процента списания, установленного на 2009 год в размере **1,84%** - для МПЗ и **1,64%** - для оборудования к установке.

- при передаче обособленным подразделениям Группы I и УКСу товаров, поступивших в УМТС в период с 01.10.2008 по 31.12.2008, передает НДС по данным товарам в сумме, рассчитанной исходя из стоимости передаваемых товаров и процента списания, установленного на 2009 год в размере **2,96 %** - для МПЗ и **15,15%** - для оборудования к установке.

Расчет процента списания отклонений по НДС приведен в приложении 1 к настоящему письму.

При передаче УМТСом обособленным подразделениям Группы I и УКСу материалов и оборудования, поступивших в 4 квартале 2008 г., к авизо прилагаются копии счетов-фактур поставщиков, с отметкой «Копия. Первый экземпляр счета-фактуры находится в УМТС АК «АЛРОСА». Подразделения Группы I и УКСа вносят соответствующие записи в книгу покупок о суммах НДС, принятых к вычету на основании счетов-фактур поставщиков.

2. Обособленные подразделения Компании в 2009 году списывают НДС, полученный от УМТС и учтенный на счете 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» при использовании МПЗ на производство продукции (работ, услуг), в порядке определенном Учетной политикой для целей налогообложения.

Если процент списания данных отклонений за отчетный месяц будет составлять 5% и менее к стоимости МПЗ, использованных на производство продукции (товаров, услуг), отклонения могут быть полностью списаны на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных и проданных МПЗ.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, самостоятельно приобретенным у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе сумм предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (Дт счета 68-20 – Кт счета 19-11*, Дт счета 68-20 Кт счета 19-13*).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10) в дебет тех же счетов учета затрат списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости МЦ»).

Списание стоимости материалов и оборудования в производство или в случае их передачи другим подразделениям с кредита счетов 10 и 07, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном порядке.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16-1*) передающим обособленным подразделением выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается, что стоимость передаваемых материалов и оборудования отражена без учета «входящего» НДС.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы I оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79).

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы II оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79; Дт 16-2* – Кт 79).

Учитывая, что обособленные подразделения **Группы I** осуществляют операции, только облагаемые НДС, сумма НДС, подлежащая включению в их стоимость и отраженная на основании авизо, по дебету счета 16-2* «Отклонение в стоимости МЦ (НДС)», принимается к вычету в полном объеме в периоде оприходования стоимости материалов и оборудования (проводка: Дт 68 – Кт счета 16-2*) на основании приложенных к авизо копий счетов-фактур. В книгу покупок, на основании счетов-фактур поставщиков вносятся соответствующие записи о суммах НДС, принятых к вычету.

В дальнейшем списание стоимости материалов и оборудования, полученных от обособленных подразделений **Групп I и II**, в производство или на реализацию с кредита счетов 10 и 07, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном для **Группы I** порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета «входного» НДС по материалам в УКСе отличается от порядка, установленного для обособленных подразделений **Группы II**, и изложен в разделе 4.3.4.7. Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления настоящей Учетной политики.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, приобретенным самостоятельно у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде их оприходования, в соответствии с порядком, определенном разделом 4.3.4.3 Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10) в дебет тех же счетов учета затрат списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт счета 16-2*).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 - 1*«Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие включению в стоимость материалов и оборудования (списываемые с кредита счета 16-2*), рассчитываются отдельно на дату списания материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемых материалов и оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»; Дт 79 – Кт счета 16-2*) передающим обособленным подразделением **Группы II** выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых материалов и оборудования.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы I оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79).

Учитывая, что обособленные подразделения Группы II осуществляют операции, как облагаемые, так и необлагаемые НДС, осуществляется восстановление для уплаты в бюджет части «входного» НДС по материалам и оборудованию, который ранее был принят к вычету в полном объеме обособленным подразделением Группы I. Указанная сумма рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости полученных по авизо материалов и оборудования;

- соответствующей ставки НДС;
- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19 – Кт 68-20, Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29) – Кт 68; Дт 91 – Кт 19. В книге продаж обособленного подразделения Группы II отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы II оприходование данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включения в их стоимость, с кредита счета 16-2* осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию стоимости материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

Порядок восстановления сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию при дальнейшем их использовании Группами I и II в операциях, необлагаемых НДС

Общие правила восстановления сумм «входного» НДС при дальнейшем использовании материалов и оборудования в операциях, необлагаемых НДС

В случае если на дату списания стоимости материалов и оборудования выявляется, что их использование не соответствует утвержденному порядку для обособленных подразделений Групп I и II и осуществляется в операциях, необлагаемых НДС, то «входной» НДС по таким материалам и оборудованию подлежит восстановлению и уплате в бюджет (п.3 ст.170 НК РФ).

Восстановление НДС осуществляется при дальнейшем использовании материалов и оборудования для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых:

- не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ;
- местом реализации которых, не признается территория РФ.

Восстановление сумм НДС в вышеперечисленных случаях осуществляется в том налоговом периоде, в котором началось использование материалов и оборудования для вышеуказанных операций. Восстановленные суммы налога в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Кроме того, восстановление НДС осуществляется при передаче материалов и оборудования в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов. Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость материалов и оборудования и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Восстановление сумм НДС осуществляется в том налоговом периоде, в котором материалы и оборудование были переданы;

Порядок расчета в Группе I подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается как произведение стоимости списываемых с кредита счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости, списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и соответствующей ставки НДС.

В бухгалтерском учете восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-2*.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

Порядок расчета в Группе II подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости списываемых с кредита счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости, списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»);
- соответствующей ставки НДС;
- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-2*.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

4.3.4.5. Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

Основные правила отражения в бухгалтерском учете НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

1. В соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета в обособленных подразделениях Компании стоимость оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) отражается на соответствующих счетах учета затрат:
 - 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
 - 20 «Основное производство»;
 - 23 «Вспомогательные производства»;
 - 25 «Общепроизводственные расходы»;
 - 26 «Общехозяйственные расходы»;
 - 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
 - 91 «Прочие доходы и расходы».
2. Отражение в бухгалтерском учете предъявленного третьими лицами по оказанным услугам (выполненным работам) НДС осуществляется по дебету счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги».
3. Списание с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» соответствующих сумм НДС, предъявленных по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам), производится на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат.

Определение направления использования оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) осуществляется один раз – на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат. Соответственно, для услуг (работ) первоначальное определение направления их использования является также и окончательным.

Порядок списания с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включению в стоимость соответствующих услуг (работ) зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, использующее данные услуги (работы).

4. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» в дебет тех же счетов учета затрат, на которых учитывается стоимость соответствующих услуг (работ).
5. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит вычету в полном объеме, то при условии наличия счетов-фактур, выставленных исполнителями и оформленных в установленном порядке, соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» в дебет счета 68-20 «НДС».
6. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит распределению по единой пропорции, то применяется порядок, определенный в разделе 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.
7. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170) осуществляется в порядке, определенном Компаний в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и

технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по полученным услугам, выполненным работам по осуществляемым операциям

- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в необлагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым в операциях, как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета «входного» НДС по услугам (работам) обособленными подразделениями, самостоятельно оплачивающими данные услуги (работы) и использующими их для осуществления своей деятельности

1. На основании первичных учетных документов (в частности, договоров, актов, авизо и др.) в бухгалтерском учете обособленного подразделения **Групп I и II** производится принятие к учету стоимости оказанных (выполненных) третьими лицам услуг (работ), в том числе НДС, предъявленного по данным услугам (работам) (проводки: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от исполнителей, оказавших услуги (выполнивших работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

2. На дату отражения стоимости оказанных услуг (выполненных работ) на счетах учета затрат осуществляется определение направления их использования.

Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы I** (т.е. только в облагаемой НДС деятельности), то «входной» НДС принимается к вычету в полном объеме в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от исполнителей, и суммах НДС, принятых к вычету.

8. Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы II** (т.е. как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности), то в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат «входной» НДС по таким услугам (работам) распределяется в соответствии с порядком, определенным в разделе 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Порядок учета «входного» НДС обособленными подразделениями, использующими для осуществления своей деятельности услуги (работы), оплата которых была произведена другими обособленными подразделениями

1. Обособленное подразделение любой группы, осуществляющее оплату оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ), передает на основании авизо данные о видах и стоимости указанных услуг (работ) и предъявленных по данным услугам (работам) суммах НДС другим обособленным подразделениям, использующим данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 60,76.

2. В случае если какие-либо услуги (работы) используются одновременно в деятельности нескольких обособленных подразделений (например, услуги электро-, водо- и теплоснабжения, услуги связи и т.п.), то стоимость данных услуг (работ), в том числе предъявленного по ним НДС, подлежит распределению между этими обособленными подразделениями.

Данные о стоимости услуг (работ), в том числе «входного» НДС, передаются в каждое обособленное подразделение, потребляющее данные услуги (работы), на основании авизо с приложением реестра распределения стоимости указанных услуг (работ).

Копии счетов-фактур, выставленных исполнителями услуг (работ), из обособленного подразделения, осуществляющего их оплату, передаются в обособленные подразделения, использующие данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности. На копиях счетов-фактур указывается, что оригинал счета-фактуры находится в обособленном подразделении, оплатившем указанные услуги (работы).

При передаче указанных копий счетов-фактур никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

3. Обособленные подразделения, использующие оплаченные другим обособленным подразделением услуги (работы), на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ), и принимают к учету предъявленные по ним суммы НДС.

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы данные операции отражаются проводками: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 79; Дт 19-2* – Кт 79.

Копии счетов-фактур, полученные от другого обособленного подразделения, оплатившего услуги (работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

Учет полученного на основании авизо «входного» НДС осуществляется обособленными подразделениями **Групп I и II**, использующими вышеуказанные услуги (работы), в таком же порядке, какой применяется для обособленных подразделений соответствующей группы в случае самостоятельной оплаты ими услуг (работ).

4. В случае если стоимость потребляемых Компанией услуг (работ) в соответствии с условиями договора выражена в условных единицах (т.е. счета-фактуры выставляются продавцами в условных единицах), то при оплате данных услуг (работ) возникают суммовые разницы.

В этом случае возможны следующие варианты учета данных суммовых разниц:

- если оплата услуг (работ) производится не со счетов Управления Компании, а со счета обособленного подразделения, осуществляющего распределение их стоимости между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ), то возникающие при оплате суммовые разницы между подразделениями не распределяются и учитываются в обособленном подразделении, осуществляющем оплату услуг (работ);
- если оплата производится со счетов Управления Компании, то сумма оплаты передается на основании авизо в обособленное подразделение, осуществляющее распределение стоимости услуг (работ) между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ). Возникающие при оплате суммовые разницы учитываются в обособленном подразделении, осуществляющем распределение стоимости услуг (работ) между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ), при этом распределение суммовых разниц между обособленными подразделениями, потребляющими данные услуги (работы), не производится.

Порядок учета обособленными подразделениями НДС по приобретенным услугам (работам), использованным в операциях по оказанию услуг (работ) для других подразделений (для собственных нужд)

1. Если результатом деятельности обособленного подразделения **Группы I** или **II** является оказание (выполнение) конкретного вида услуг (работ) как для других обособленных подразделений, так и реализуемых на сторону, то учет «входного» НДС по использованным в такой деятельности приобретенным услугам (работам) осуществляется в порядке, установленном для соответствующей группы в случае самостоятельной оплаты услуг (работ).
2. После расчета (калькулирования) стоимости услуг (работ), оказанных (выполненных) для других обособленных подразделений, расчетные данные передаются на основании авизо из обособленного подразделения, оказавшего услуги (выполнившего работы), в обособленное подразделение, потребляющее эти услуги (работы).

НДС на стоимость переданных другому обособленному подразделению услуг (работ) передающим обособленным подразделением не начисляется, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения любой группы указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 20,23,25,26,29.

3. Обособленные подразделения **Групп I** и **II**, использующие услуги (работы), оказанные (выполненные) другим обособленным подразделением, на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ).

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводкой: Дт 08,20,23,25,26,29 – Кт 79.

4. Обособленные подразделения **Групп I** и **II**, получившие услуги (работы) от другого обособленного подразделения и включившие их стоимость в свои затраты, определяют: принимать или не принимать данные расходы к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ.

В случае если указанные расходы не принимаются при исчислении налога на прибыль, то на стоимость полученных услуг (работ) обособленное подразделение, получившее услуги (работы), производит начисление НДС к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру (кроме услуг, оказанных КСК обособленным подразделениям Компании). Налоговая база для начисления НДС определяется как стоимость этих услуг (работ), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ без включения в них налога (т.е. исходя из рыночных цен).

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2*.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет и выписанный счет-фактура регистрируются в книге продаж обособленного подразделения, получившего услуги (работы).

В случае если указанные расходы принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, то начисление НДС на стоимость полученных услуг (работ) не производится.

4.3.4.6. Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным основным средствам

1. Затраты, связанные с приобретением объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств».
2. Отражение в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется по дебету счета 19-31*«НДС, предъявленный по приобретенным основным средствам» на дату оприходования данных объектов на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств».
3. Списание с кредита счета 19-11*«НДС, предъявленный при приобретении основных средств» соответствующих сумм НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется после их оприходования (т.е. постановки на учет на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»), первоначального определения направления их использования и при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счета 19-11* соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных объектов зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования

При самостоятельном приобретении обособленными подразделениями объектов основных средств у третьих лиц:

- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-11*« НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-1* в дебет счета 68-20 «НДС»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит распределению по единой пропорции распределения «входного» НДС, то соответствующая часть НДС подлежит вычету из бюджета, другая часть НДС – включению в стоимость объекта.

4. При централизованном приобретении объектов (через УМТС), которые впоследствии будут переданы в другие обособленные подразделения и приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учет «входного» НДС осуществляется с использованием счета 16-2*«Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

При распределении «входного» НДС на дату оприходования приобретенных объектов по единой пропорции применяется следующий порядок:

- соответствующая часть «входного» НДС, подлежащая вычету, списывается с кредита счета 19-1*« НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет счета 68-20 «НДС»;

- вторая часть «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость соответствующих объектов, списывается с кредита счета 19-11* в дебет счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

В дальнейшем накопленные на счете 16-2* суммы «входного» НДС включаются в стоимость каждого объекта, формируемую на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств» пропорционально стоимости приобретенных объектов. Поскольку согласно требованиям законодательства по бухгалтерскому учету в организациях должен осуществляться пообъектный учет основных средств (п.6 ПБУ 6/01), то в дальнейшем суммы «входного» НДС, включенные в стоимость приобретенных объектов, отражаются во всех первичных учетных документах (в частности, авизо, актах, инвентарных карточках и др.), составляемых по данным объектам.

5. Если первоначально определенное направление использования объекта, учитываемого на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств», изменяется до даты включения данного объекта в состав основных средств (т.е. до даты введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то сумма НДС, предъявленная к вычету из бюджета (включенная в стоимость объекта), и стоимость самого объекта, подлежат соответствующей корректировке.
6. Если первоначально определенное направление использования объекта изменяется после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то стоимость данного объекта основных средств не корректируется.

Восстановление по таким объектам основных средств сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в отдельном порядке, описанном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями Группы I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» раздела 4.3.4.6 Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам настоящей Учетной политики.

7. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170) осуществляется в порядке, определенном Компаний в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по приобретенным основным средствам по осуществляемым операциям:

- НДС по основным средствам, используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по основным средствам, используемым только в необлагаемых НДС операциях;

НДС по основным средствам, используемым в операциях как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

Оприходование полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др., (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным объектам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) производится проводкой: Дт 01 – Кт 08. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте указывается, что в стоимость данного основного средства НДС не включен.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01) счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся. Передача основных средств осуществляется на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основных средств в другие обособленные подразделения, указывается, что сумма «входного» НДС в стоимость передаваемого основного средства не включена.

В случае если обособленное подразделение **Группы I** при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

При получении от обособленных подразделений **Группы II** объектов (в том числе части «входного» НДС, подлежащего включению в стоимость данных объектов), которые впоследствии будут включены в состав основных средств обособленного подразделения **Группы I**, их оприходование производится на основании авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается стоимость передаваемых объектов и расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 08 – Кт 79; Дт счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» – Кт 79.

Введение полученных объектов в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств Группы I) производится проводкой: Дт 01 – Кт 08. При этом до перевода соответствующих объектов в состав основных средств осуществляется соответствующая корректировка стоимости данных объектов. Сумма «входного» НДС, полученная по авизо и отраженная по дебету счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)», принимается к довычету из бюджета на основании счетов-фактур продавцов (проводка: Дт 68-20 – Кт 16-2*). В книгу покупок в периоде осуществления корректировки вносятся соответствующие записи о суммах НДС, принятых к вычету.

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу стоимости основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость (принята к вычету из бюджета) обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений **Групп I и II**, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

1. Оприходование стоимости полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др., (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

9. «Входной» НДС по приобретенным объектам (как предназначенным для использования в своей деятельности, так и предназначенным для передачи другим обособленным подразделениям) распределяется в соответствии порядком, определенным в разделе 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.
2. Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) для использования в Группе II отражается проводкой: Дт 01 – Кт 08. При этом до перевода соответствующего объекта в состав основных средств в стоимость данного объекта включается расчетная сумма «входного» НДС (Дт 08 – Кт 16-2*). Сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16-2* и включению в стоимость основного средства, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих учетных на счете 08 приобретенных объектов.
3. В случае если обособленное подразделение Группы II при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС (облагаемой НДС) деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости (принимается к вычету из бюджета). При этом счет 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» не используется.

4. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте, указывается та сумма «входного» НДС, которая включена в его стоимость.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01) счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу объекта в другие обособленные подразделения, указывается та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость.

5. При передаче приобретенных объектов в другие обособленные подразделения любой группы, в которых данные объекты будут введены в эксплуатацию в качестве основных средств, передающим обособленным подразделением Группы II выписывается авизо (проводки: Дт 79 – Кт 08; Дт 79 – Кт 16-2*). В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов. Указанная в авизо сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16 -2*«Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» и включению обособленным подразделением – получателем в стоимость основных средств, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих передаваемых объектов.

При передаче указанных объектов другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы стоимости основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Никакие перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы II, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Расчет подлежащей уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятой к вычету из бюджета по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы I, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, производится в порядке, изложенном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» настоящей Учетной политики.

10. При этом порядок распределения «входного» НДС определяется разделом 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в необлагаемой НДС деятельности

При изменении первоначально определенного направления использования объекта после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после даты введения в эксплуатацию и списания стоимости данного объекта с кредита счета 08-4* «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), стоимость данного объекта не корректируется.

Восстановление для уплаты в бюджет по таким основным средствам сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в случаях и порядке, описанных ниже.

Восстановление НДС по основным средствам осуществляется исходя из сумм НДС, ранее принятых к вычету, в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценок (за исключением случаев восстановления сумм НДС по объектам недвижимости, которое осуществляется в особом порядке).

Восстановление принятых ранее к вычету сумм «входного» НДС по основным средствам осуществляется в следующих случаях:

1. При дальнейшем использовании основных средств для (подп.2 п.3 ст.170 НК РФ):

- операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ.

Восстановление сумм НДС в вышеперечисленных случаях осуществляется в том налоговом периоде, в котором началось использование основных средств для вышеуказанных операций. Восстановленные суммы НДС в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2* на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной первичных учетных документах, его сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

2. При передаче основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (подп.1 п.3 ст.170 НК РФ).

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость таких основных средств и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором основные средства были переданы.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 19-2* – Кт 68-20 на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной первичных учетных документах, его сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

3. Восстановление к уплате в бюджет предъявленного по приобретенным объектам недвижимости НДС, ранее принятого к вычету (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), осуществляется в особом порядке (п.6 ст.171 НК РФ).

Вышеупомянутый порядок применяется при дальнейшем использовании приобретенных объектов недвижимости в ситуациях, перечисленных в подп.2 п.3 ст.170 НК РФ.

Данный порядок восстановления сумм НДС применяется ко всем тем приобретенным объектам недвижимости, по которым начисление амортизации для целей исчисления налога на прибыль (в соответствии с абз.2 п.2 ст.259 НК РФ) производится, начиная с 1 января 2006 г. По всем таким объектам заполняется соответствующее приложение (раздел 00005) к налоговой декларации по НДС.

Данный порядок восстановления сумм НДС не применяется к тем объектам недвижимости, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению и отражению в соответствующем приложении (разделе 00005) налоговой декларации по НДС, осуществляется в течение 10 лет один раз в год (на 31 декабря календарного года), начиная с года, в котором объекты недвижимости начали использоваться для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

Сумма НДС, подлежащая на 31 декабря календарного года восстановлению по конкретному объекту недвижимости, рассчитывается как одна десятая суммы НДС, ранее принятой по данному объекту к вычету, умноженная на долю стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению, в стоимость объекта недвижимости не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2*.

В книгу продаж за декабрь соответствующего календарного года вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

Пример расчета суммы НДС к восстановлению для уплаты в бюджет:

В январе 2006 года началось начисление амортизации для целей расчета налога на прибыль по объекту недвижимости, приобретенному ранее и используемому для осуществления облагаемой НДС деятельности. Стоимость указанного объекта составляет 1000 ед. (без учета НДС). Сумма НДС в размере 180 ед. была принята к вычету из бюджета на дату оприходования объекта недвижимости. Начиная с января 2007 года, объект используется для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.

Предположим, что доля стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) составляет:

за 2007 г. – 15%;

за 2008 г. – 18%;

за 2009 г. – 17% и т.д. в течение 10 лет, но не более нормативного срока эксплуатации объекта.

Тогда сумма НДС, подлежащая восстановлению за каждый календарный год, составит:

за 2007 г. – $1/10 * 180 * 15\% = 2,7$ ед.;

за 2008 г. – $1/10 * 180 * 18\% = 3,2$ ед.;

за 2009 г. – $1/10 * 180 * 17\% = 3,1$ ед. и т.д. до истечения 10 лет с года начала использования объекта для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.

Отличие порядка восстановления к уплате в бюджет НДС по объектам, построенным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, от порядка восстановления НДС по приобретенным объектам недвижимости состоит в том, что по объектам, построенным собственными силами Компании, восстановлению подлежат только суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;
- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные обособленным подразделением при выполнении СМР для собственного потребления.

«Входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.3.4.7.Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления

Основные правила отражения в бухгалтерском учете УКСа расходов и сумм НДС, связанных с осуществлением строительства объектов основных средств для собственного потребления

1. Учет в УКСе расходов по строительству промышленных и непромышленных объектов, планируемых для использования в деятельности Компании (т.е. для собственного потребления), осуществляется на субсчетах 08-3* «Строительство объектов основных средств» и 08-41* «Оборудование, не требующее монтажа».

Аналитический учет расходов на строительство объектов основных средств ведется по каждому строящемуся объекту. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах:

- а) на СМР, выполненные по договорам подряда третьими лицами («внешними» подрядчиками) и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;
- б) на оборудование, как требующее, так и не требующее монтажа, предусмотренное сметами на капитальное строительство, и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;
- в) на СМР, выполненные хозяйственным способом собственными силами, т.е. силами обособленных подразделений Компании (включающие, в частности, стоимость материалов, расходы на оплату труда работников, занятых в строительных и строительно-монтажных работах, амортизационные отчисления по оборудованию, используемому в процессе работ, стоимость иных товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения СМР);
- г) суммах НДС, начисленных на СМР, выполненные хозяйственным способом собственными силами, и включенных в стоимость строящегося объекта.

2. Первичные учетные документы, оформляемые по каждому объекту по окончании его строительства (в частности, авизо, акты, инвентарные карточки и др.), должны содержать данные о суммах НДС, включенных в его стоимость в ходе осуществления строительства (по видам затрат, перечисленных в подп. «а», «б» и «г»).

3. Учет НДС в **УКСе** в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности.

По завершении строительства объекта и после оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, принимается решение о характере использования объекта (т.е. использовании в деятельности обособленных подразделений той или иной группы, продаже или передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям).

4. В случае если после завершения строительства объектов принимается решение об их передаче в другие обособленные подразделения, то **УКС** осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо (проводка Дт 79 – Кт 08). При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету бюджета);
- предъявленные продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета);
- исчисленные УКС при выполнении СМР для собственного потребления, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета).

Оприходование обособленными подразделениями – получателями завершенных строительством объектов, полученных от **УКС**, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное направление использования полученных от УКС объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в

эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств, обособленное подразделение – получатель производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности). Порядок осуществления указанной корректировки изложен ниже в подразделе *«Порядок корректировки обособленными подразделениями – получателями стоимости завершенных строительством объектов (в том числе НДС), переданных УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования»* настоящей Учетной политики.

Для осуществления указанной корректировки обособленными подразделениями – получателями используются данные о суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта (принятых к вычету из бюджета), указанные **УКС** в авизо или иных документах, сопровождающих передачу объекта.

5. В случае если после завершения УКС строительства объекта принимается решение о его передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, то суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные **УКС** при выполнении СМР собственными силами), частично принятые к вычету в процессе осуществления строительства, подлежат восстановлению для уплаты в бюджет (проводки: Дт 19 – Кт 68; Дт 08 – Кт 19).

В книгу продаж **УКС** вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.

При этом «входной» НДС по материалам (работам, услугам), использованным **УКС** при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит

6. В случае если после завершения УКС строительства объекта принимается решение о его продаже, то суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные **УКС** при выполнении СМР собственными силами), частично учтенные в процессе строительства на счете 08, подлежат довычету из бюджета (проводки: Дт 19-2* – Кт 08; Дт 68-20 – Кт 19-2*).

В книгу покупок **УКС** вносятся записи о суммах НДС, принятых к довычету из бюджета, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.

Порядок учета НДС, исчисленного УКС при выполнении СМР для собственного потребления

1. При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база для целей исчисления НДС определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п.2 ст.159 НК РФ).

К СМР, выполненным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, относятся СМР, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании (обособленных подразделений), для выполнения которых обособленные подразделения выделяют на стройку работников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

НДС начисляется только в случае выполнения СМР, носящих капитальный характер, в результате которых создаются новые объекты основных средств или изменяется первоначальная стоимость данных объектов, находящихся в эксплуатации, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям²¹. Работы некапитального характера к СМР для целей исчисления НДС не относятся.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база для начисления НДС к уплате в бюджет определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов обособленных подразделений на их выполнение, за исключением стоимости СМР, выполненных по договорам подряда «внешними» подрядчиками.

Налоговая база по НДС определяется ежеквартально исходя из суммы расходов обособленных подразделений на выполнение СМР по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления, начиная с 1 января 2008 г., является последний день каждого налогового периода (квартала).

В бухгалтерском учете **УКС** исчисление НДС при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления отражается проводкой: Дт 19-2* – Кт 68-20. При этом **УКС** выписывает счет-фактуру, в котором указывает суммы расходов на выполнение СМР для собственного потребления за налоговый период (квартал). Указанный счет-фактура, а также сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, регистрируются в книге продаж **УКС**.

2. Вычет НДС, исчисленного УКС при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления осуществляется в следующем порядке.

Учитывая, что УКС осуществляет капитальное строительство объектов, предназначенных для использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, вычет сумм НДС, исчисленного **УКС**, осуществляется в соответствии с единой пропорцией, действующей в соответствующем налоговом периоде (месяце):

- часть указанного НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующем счете-фактуре, выписанном обособленным подразделением при исчислении НДС по СМР для собственного потребления, и суммах НДС, принятых к вычету.

²¹ Примерный перечень строительно-монтажных работ приведен в п.п.4.2 – 4.3 Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной постановлением Госкомстата России от 03.10.1996 № 123 (п.54 Раздел 2. «Инвестиции в нефинансовые активы, осуществленные данным предприятием» Постановления Росстата от 20.11.2006 № 69)

- часть указанного НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость объекта (проводка: Дт 08 – Кт 19-2*).

Вычет сумм НДС, исчисленных при выполнении СМР для собственного потребления, производится ежеквартально.

Суммы НДС представляются к вычету в соответствии со ст. 173 НК РФ:-

- по СМР, выполненным до 01.01.2005 года – по мере постановки на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства, с момента начисления налоговой амортизации, после уплаты налога в бюджет. Вычет осуществляется в порядке, действовавшим до 01.01.2006.;
- по СМР, выполненным с 01.01.2006 года до 01.01.2009 года – по мере уплаты налога в бюджет;
- по СМР, выполненным с 01.01.2009 года в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен к уплате
- В книге покупок **УКС** производится соответствующая запись о сумме НДС, принимаемой к вычету, с указанием счета-фактуры, выписанного **УКС** ранее (при исчислении сумм НДС на объем СМР, выполненных хозяйственным способом для собственного потребления за налоговый период – квартал).

Порядок учета УКС «входного» НДС, предъявленного третьими лицами («внешними» подрядчиками) при выполнении ими СМР по договорам подряда

Учет **УКС** «входного» НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, осуществляется в порядке, установленном в части услуг (работ) для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы II**. В периоде отражения стоимости выполненных «внешними» подрядчиками СМР на счете учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 60) «входной» НДС по таким СМР распределяется по единой пропорцией распределения «входного» НДС, в соответствии с 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС, предъявленного продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство

При приобретении **УКС** оборудования самостоятельно оприходование полученного от поставщиков оборудования, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 07 – Кт 60; Дт 19 – Кт 60).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанного оборудования, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенному оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде его оприходования:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68 – Кт 19). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету;

- часть «входного» НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость оборудования (проводка: Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 19).

При списании **УКС** полученного от поставщиков оборудования на счет учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 07) в дебет того же счета списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт субсчета «НДС...» счета 16).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие включению в стоимость оборудования (списываемые с кредита субсчета «НДС...» счета 16), рассчитываются отдельно на дату списания оборудования в дебет счета 08.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемого оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При получении **УКС** оборудования от обособленных подразделений **Группы II** (в частности, УМТС) оприходование данного оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07 – Кт 79; Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 79).

В дальнейшем списание **УКС** такого оборудования на счет учета капитальных вложений с кредита счетов 07, а также соответствующей ему суммы отклонений с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включению в его стоимость, с кредита субсчета «НДС...» счета 16 осуществляется в обычном для **УКС** порядке, предусмотренном для списания на счет учета капитальных вложений оборудования, приобретенного самостоятельно.

Порядок учета УКСом «входного» НДС по материалам (работам, услугам), использованным при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления

1. Учет в **УКС** «входного» НДС по материалам отличается от порядка, установленного настоящей Учетной политикой для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы II**.

Учитывая, что расходы по СМР, выполняемым **УКС** собственными силами (хозяйственным способом), являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС), «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ материалам, работам, услугам (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками) подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

Соответственно, учет «входного» НДС по материалам осуществляется **УКС** в порядке, аналогичном установленному для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы I**.

При приобретении материалов самостоятельно у третьих лиц **УКС** учитывает «входной» НДС следующим образом:

- Оприходование полученных от поставщиков материалов, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных

документов, в частности, накладных (проводки: Дт 10 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).

- Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.
- «Входной» НДС по приобретенным материалам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При получении материалов от обособленных подразделений Группы II (в частности, УМТС) УКС учитывает «входной» НДС по таким материалам следующим образом:

- Оприходование данных материалов, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).
- Сумма НДС, подлежащая включению в их стоимость и отраженная на основании авизо по дебету счета 16-2* «НДС», принимается к вычету в полном объеме в периоде оприходования материалов и оборудования (проводка: Дт 68-20 – Кт 16-2*). В книгу покупок вносятся соответствующие записи о суммах НДС, принятых к вычету.

При использовании **УКС** в дальнейшем материалов для выполнения собственными силами (хозяйственным способом) СМР для собственного потребления (проводка: Дт 08 – Кт 10), или для реализации на сторону третьим лицам (Дт 91 – Кт 10), списание материалов, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном порядке.

В случае если материалы используются УКС для выполнения ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту (проводки: Дт 20,23,25,26,29 – Кт 10; Дт 20,23,25,26,29 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), то **УКС** осуществляет восстановление суммы (части суммы) «входного» НДС в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет не производится;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** часть суммы «входного» НДС, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет рассчитывается как произведение трех величин: стоимости списанных на ремонтные работы материалов; соответствующей ставки НДС; и коэффициента, рассчитанного как доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС);

В бухгалтерском учете **УКС** восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (23 25, 26) – Кт 19-1*. В книге продаж **УКС** отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС.

2. При выполнении **УКС** СМР собственными силами (хозяйственным способом) «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ услугам (работам), оказанным (выполненным) третьими лицами (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками), подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

Предъявление к вычету из бюджета в полном объеме «входного» НДС по вышеуказанным услугам (работам) осуществляется УКС в связи с тем, что расходы по СМР, выполняемым **УКС** собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС).

При выполнении **УКС** ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту, «входной» НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) третьими лицами, учитывается **УКС** в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** сумма «входного» НДС принимается к вычету из бюджета в полном объеме;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** сумма «входного» НДС распределяется по единой пропорции распределения «входного» НДС в соответствии с порядком, определенном разделом 4.3.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

Порядок корректировки обособленными подразделениями – получателями стоимости законченных строительством объектов (в том числе НДС), полученных от УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования

Учет НДС в **УКС** в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности. Согласно этому допущению в процессе строительства суммы «входного» НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;
- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные **УКС** при выполнении СМР для собственного потребления,

распределяются **УКС** по единой пропорции распределения «Входного» НДС (часть НДС включается в стоимость строящегося объекта, формируемую по дебету счета 08; другая часть НДС принимается к вычету из бюджета).

После завершения строительства объекта и оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, на основании решения о передаче указанных объектов в другие обособленные подразделения **УКС** осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо. При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются вышеупомянутые суммы НДС.

Оприходование обособленными подразделениями – получателями законченных строительством объектов, полученных от **УКС**, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное направление использования полученных от **УКС** объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, обособленное подразделение – получатель до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности) производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета).

Корректировка осуществляется обособленными подразделениями – получателями в следующем порядке:

- При использовании объектов завершеного строительства в только облагаемой НДС деятельности суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные УКС при выполнении СМР собственными силами), частично учтенные в процессе осуществления строительства на счете 08, подлежат довычету из бюджета (проводки: Дт 19-2* – Кт 08; Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок обособленного подразделения – получателя вносятся записи о суммах НДС, принятых к довычету из бюджета, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.
- При использовании объектов завершеного строительства как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности никакие корректировки стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), не производятся.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.3.4.8.Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям

При осуществлении УКС строительства объектов, которые согласно имеющемуся решению руководства Компании изначально предназначены для передачи на безвозмездной основе после завершения строительства органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные УКС при выполнении СМР собственными силами) подлежат включению в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), вычету из бюджета не подлежит и включается в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

4.3.4.9.Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам

Осуществление обособленными подразделениями СМР и/или иных ремонтных работ по договорам подряда, заключенным с третьими лицами, для целей налогообложения НДС рассматривается как деятельность, облагаемая НДС:

1. Моментом определения налоговой базы, т.е. моментом начисления НДС на реализуемые третьим лицам СМР является наиболее ранняя из дат:
 - день отгрузки (передачи результатов выполненных работ);
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки – в том случае, если предоплата осуществлена денежными средствами.
2. «Входной» НДС по материалам, оборудованию, работам, услугам (в т.ч. СМР, выполненным «внешними» подрядчиками), использованным УКС при выполнении СМР для третьих лиц, принимается к вычету в полном объеме.

4.3.4.10. Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года

Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления (в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года) представлен в Таблице:

Таблица. Порядок начисления и вычета НДС по СМР, в том числе выполненным в период до 01.01.2006 года

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
СМР, выполненные силами «внешних» подрядчиков			
НДС, предъявленный «внешними» подрядчиками при выполнении СМР по заключенным договорам подряда			
Вычет НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками и не принятого к вычету до 01.01.2006	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства или при реализации объекта незавершеного капитального строительства в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычет НДС осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией	Вычет НДС осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
СМР, выполненные Компанией собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный исходя из всех фактических затрат на СМР, выполненные собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный для собственного потребления	Начисляется после принятия на учет соответствующего объекта завершеного капитального строительства (основных средств).	Начисляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально), в конце каждого налогового периода.	Начисляется ежеквартально, в конце каждого налогового периода
Вычет НДС, исчисленного Компанией с объемов СМР, выполненных собственными силами для собственного потребления	Вычет НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства с момента, указанного в абз.2 п.2 ст. 259 НК РФ (с момента начисления налоговой амортизации), после уплаты налога в бюджет в соответствии со ст. 173 НК РФ. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычеты НДС производятся ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного Компанией при выполнении СМР собственными силами для собственного потребления, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией.	При выполнении СМР собственными силами для собственного потребления с 01.01.2009 вычеты НДС производятся ежеквартально в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен Компанией к уплате в бюджет, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР собственными силами для собственного потребления			

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
Вычет НДС, предъявленного поставщикам товаров (работ, услуг)	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств), или при реализации объектов незавершенного капитального строительства. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам) , осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%). 2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией	1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам) , осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%). 2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
СМР, выполненные Компанией для реализации третьим лицам			
НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации СМР			
Начисление НДС для уплаты в бюджет на стоимость СМР, выполненных для реализации третьим лицам	Начисление НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006,	Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат: 1) день отгрузки (передачи); 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки. В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.	Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат: 1) день отгрузки (передачи); 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки. В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР, предназначенных для реализации третьим лицам			

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
Вычет НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками)	Вычет НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежеквартально при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ

4.3.4.11. Особенности учета НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами.

В соответствии со ст. 275.1 НК РФ к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие оказание услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам.

При формировании налогового вычета данными обособленными подразделениями учитывается условие: предприятия, являющие градообразующими в соответствии с законодательством РФ, имеют право принять расходы для целей налогообложения в пределах нормативов, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения налогоплательщика. Если объекты находятся на территории, отличной от места нахождения головной организации, применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления по месту нахождения объектов жилищного фонда, ЖКХ и соцкультсферы.

Поэтому НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) данным обособленным подразделениям, принимается к вычету в пределах норм, эквивалентных нормам расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Удельный вес нормативных расходов в общей сумме фактических расходов определяется ежемесячно отдельно по каждому виду расходов (содержание жилфонда, отопление, водоснабжение, водоотведение и т.п.).

Пример:

Нормативные затраты по содержанию жилья составляют 200 руб. за кв.м., фактически обособленное подразделение затратило 250 руб. за кв.м., удельный вес нормативных затрат составляет в этом случае 80%. Тогда для расчета принимается НДС, приходящийся на 80% от суммы расходов.

Если удельный вес расходов определить отдельно по каждому виду расходов невозможно, то допускается определение удельного веса нормативных затрат в целом по обособленному подразделению.

Далее при расчете НДС, подлежащего вычету (включению в стоимость товаров (работ, услуг), применяются правила п. 4.3.4.1. Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) настоящей Учетной политики.

Порядок вычета НДС обособленными подразделениями обслуживающего производства и хозяйства представлен в Таблице.

N п.п	Вид операции	Начислен е НДС с оборотов по реализаци и (передаче)	Сумма НДС, предъявл енная продавца ми	Пропорция расчета выручки, облагаемой и необлагаемой НДС, переданная ЦБ Компании Условный процент выручки: <u>Облагаемой НДС –93 %</u> <u>Не облагаемой НДС –</u> <u>7%</u>	Вид расходов Условный норматив расходов – 80%	Расчет суммы НДС, подлежащей вычету из бюджета	Вычет НДС, предъявленного продавцами
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	В момент получения счетов-фактур поставщиков известно, что ресурс предназначен для осуществления операций, облагаемых НДС	Есть	1000	Не применяется	Не нормируемые	1000	Д-т 68 К-т 19
			2000	Не применяется	Нормируемые	$2000\% * 80\% = 1600$ $2000 - 1600 = 400$	Д-т 68 К-т 19 - 1600 Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19
2.	В момент получения счетов-фактур поставщиков известно, что ресурс предназначен для осуществления операций, не облагаемых НДС	Нет	500	Не применяется		Вычета нет	Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19
3.	В момент получения счетов-фактур поставщиков известно, что ресурс предназначен для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, в том числе – для передачи другим подразделениям.		4000	$4000 * 93\% = 3720$	Не нормируемые	3720 – к вычету из бюджета в полной сумме	Д-т 68 К-т 19 - 3720
					Нормируемые	$= 3720 * 80\% = 2976$ – к вычету из бюджета, $3720 - 2976 = 744$ – за счет собственной прибыли	Д-т 68 К-т 19 – 2976 Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19 – 744
				$4000 * 7\% = 280$		Вычета нет	Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19
3.1.	Материалы, оборудование (запасы) оприходованы на складе, и использование будет осуществлено через неопределенный срок.		6000	$6000 * 93\% = 5580$ – к вычету: Д-т 68 К-т 19 $6000 * 7\% = 420$ – Д-т 16	В момент расхода (списания) запасов для нормируемых запасов (10 000 – стоимость списываемых нормируемых запасов): $10\ 000 * 18\% * 93\% * (100 - 90\%) = 167.40$, где:		Д-т 19 К-т 68 – 167.40 Д-т 16 К-т 19 – 167.40, Суммы, учтенные на счете 16, списываются пропорционально

1	2	3	4	5	6	7	8
				К-т 19	93% - доля облагаемой выручки в пропорции ЦБ, применяемой в месяце расхода запасов, 90% - норматив расходов, применяемый в месяце расхода запасов.		списанию стоимости запасов.
3.2.	Передача другим подразделениям, имеющим собственную выручку	Нет Для КСК и совхоза «Новый» - Есть	Никакие действия, касающиеся корректировки ранее осуществленного вычета НДС не производятся				
3.3.	Передача другим подразделениям, не имеющим собственной выручки, расходы на содержание которых не уменьшают налогооблагаемую прибыль (музеи, библиотеки)	Есть	Никакие действия, касающиеся корректировки ранее осуществленного вычета НДС не производятся				Д-т 19 К-т 68 Д-т 91 К-т 19
3.4.	Использование ресурсов подразделением для осуществления операций, не связанных с производством и реализацией	Нет	Сумма НДС, принятая к вычету из бюджета в момент получения ресурса, должна быть определена, восстановлена к доплате в бюджет и включена в стоимость ресурса (при невозможности – списана за счет собственной прибыли)				Д-т 19 К-т 68 Д-т 91 К-т 19

4.3.5. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж

Счета - фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги), при передаче имущественных прав выписываются покупателям обособленными подразделениями **от имени Компании** в 2-х экземплярах не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав, а также при получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обязательными для заполнения при получении предоплаты являются следующие реквизиты счета-фактуры (п.5.1.ст. 169 НК РФ):

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) номер платежно-расчетного документа;
- 4) наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- 5) сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- 6) налоговая ставка;
- 7) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок

При приобретении после 1 января 2009 года товаров (работ, услуг) у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, а также при аренде или приобретении (получении) государственного или муниципального имущества по договору с органом государственной власти или местного самоуправления счет-фактура составляется обязательно в порядке установленном п.5 и п.6 НК РФ.

Счета-фактуры подписывает руководитель или главный бухгалтер Компании, обособленного подразделения Компании либо иные лица, уполномоченные на то приказом по Компании (обособленному подразделению).

Нумерация счетов - фактур производится каждым обособленным подразделением самостоятельно в порядке возрастания.

Если одно из обособленных подразделений Компании рассчитывается с поставщиком (подрядчиком) за несколько обособленных подразделений и получает один счет-фактуру, то оригинал счета фактуры остается у обособленного подразделения, осуществляющего оплату. В другие обособленные подразделения направляются копии данного счета-фактуры, в которых указывается, в каком обособленном подразделении находится оригинал счета-фактуры. Копии счетов-фактур подшиваются в журналы учета полученных счетов-фактур каждого обособленного подразделения, получившего копию счета-фактуры. При этом вычету из бюджета и отражению в книге покупок обособленного подразделения на основании копии счета-фактуры подлежит только часть НДС, соответствующая стоимости услуг, потребленных данным обособленным подразделением, и отраженная в авизо.

Книги покупок и книги продаж ведутся каждым обособленным подразделением в виде разделов сводной книги покупок и сводной книги продаж Компании.

За отчетный налоговый период копии книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями в УФСО Компании в электронном виде для оформления сводной книги покупок и сводной книги продаж Компании.

4.3.6. Особенности вычета при возникновении суммовых разниц

Суммовые разницы, возникающие при оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав) в рублях по курсу условных единиц, могут изменять сумму НДС, подлежащего вычету, при наличии откорректированных счетов-фактур поставщика.

4.3.7. Вычет при расчетах с комиссионером

Расходы по расчетам с комиссионером, осуществляемые в иностранной валюте, в целях исчисления (вычета) НДС, принимаются учету Компании в рублях по курсу ЦБ РФ соответствующей валюты к рублю на дату фактического осуществления расходов (оказания услуг Комиссионером). Датой фактического осуществления расходов (оказания услуг Комиссионером) является дата, указанная в утвержденном Отчете Комиссионера.

4.3.8. Вычет по нормируемым расходам (командировочным, представительским, расходам на рекламу)

Условия применения налоговых вычетов

Если в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

Суммы НДС, не подлежащие вычету, относятся на затраты, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Суммы НДС, подлежащие вычету, определяются в следующем порядке:

- Предъявленные продавцами суммы НДС подлежат вычету в полном объеме при выполнении общих условий принятия НДС к вычету, указанных в п. 4.3.1 «Общие правила применения налоговых вычетов» настоящей Учетной политики.
- В последнем месяце каждого квартала определяется сумма расходов и норматив, в пределах которого расходы, произведенные в течение периода (квартала, полугодия, 9 месяцев, года), уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Норматив сравнивается с суммой фактических расходов. Если норматив превышает сумму фактических расходов, то НДС, предъявленный к вычету, не корректируется (т.е. НДС вычитается в полном объеме).

При этом если часть сумм НДС по расходам, предъявленным в предыдущих кварталах прошедшего периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев), ранее была восстановлена к уплате в бюджет в соответствии с расчетом, такие восстановленные суммы НДС подлежат вычету в полном объеме.

Если сумма фактических расходов превышает норматив, производится корректировка вычетов НДС.

Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

Методические рекомендации

по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции,

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам (далее - товаров (работ, услуг)), используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету из бюджета - по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с Учетной политикой Компании распределение «входного» НДС осуществляется на основании единой пропорции облагаемых и необлагаемых операций по реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей сумме реализации текущего налогового периода. Такая пропорция должна быть исчислена по окончании отчетного квартала на основании данных об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В этой связи в отчетном квартале предлагается следующий порядок ведения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг).

1. В **первом и втором месяцах отчетного квартала** «входной» НДС распределяется по единой пропорции облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей стоимости продукции (товаров, работ, услуг), рассчитанной исходя из ожидаемых показателей выручки Компании за текущий отчетный квартал.

2. По **окончании третьего месяца отчетного квартала** УФСО Компании исчисляет **единую пропорцию** облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (работ, услуг) в общем объеме реализации, исходя из фактических данных. Исчисленная на основании данных за отчетный квартал единая пропорция доводится до всех обособленных подразделений Компании в сроки, установленные Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

С целью определения сумм НДС, подлежащих включению в стоимость товаров (работ, услуг) и возмещению из бюджета по доведенной пропорции, исчисленной Компанией из фактических показателей квартальной выручки, каждое обособленное подразделение Компании самостоятельно осуществляет следующие операции:

1) Определяет по каждому субсчету счета 19 сумму «входного» НДС за квартал. При этом из расчета исключаются суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, которые были использованы только в операциях, не подлежащих налогообложению;

2) Распределяет сумму НДС, определенную за квартал по каждому субсчету счета 19, на суммы подлежащие: возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг за квартал.

3) Исчисляет сумму НДС по каждому субсчету счета 19, подлежащую распределению в третьем месяце квартала, как разницу между суммой НДС подлежащей распределению за квартал и суммой распределенной по доведенной пропорции,

рассчитанной из ожидаемой выручки, за два месяца квартала²²;

4) Рассчитывает пропорцию последнего месяца квартала на основании сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета (включению в стоимость товаров, работ, услуг).

5) По самостоятельно исчисленной пропорции последнего месяца квартала, обособленные подразделения распределяют указанные в счетах-фактурах суммы НДС, предъявленные продавцами в последнем месяце квартала на: подлежащие к возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг.

В случае если в третьем месяце квартала сумма НДС, подлежащая распределению, будет равна нулю, то НДС, распределенный за первые два месяца квартала, пересчитывается по пропорции, исчисленной Компанией по данным реализации квартала. При этом корректировка производится по данным второго месяца квартала аналогично вышеизложенному порядку пересчета НДС с внесением исправлений в книгу покупок.

Для контроля за правильностью исчисления сумм НДС, подлежащих вычету из бюджета и включению в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав по итогам каждого месяца и в целом за отчетный квартал, оформляется справка-расчет по форме, определенной приложением к настоящим методическим рекомендациям.

Например.

В октябре 2008 года обособленным подразделениям УФСО Компании на октябрь и ноябрь 2008 г была доведена ожидаемая единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), основным средствами нематериальным активам со следующими процентами:

1) Подлежит включению в стоимость товаров, работ, услуг и основных средств НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - 25%;

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции - 30%;

3) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции - 45%.

В октябре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11* «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -300 ед.,

19-21* «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» - 0 ед.,

19-31* «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 500 ед.,

19-41* «НДС, предъявленный за услуги» - 300 ед.

По окончании октября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами.

²² Данный порядок не распространяется на основные средства и нематериальные активы, стоимость которых, должна быть сформирована исходя из единой пропорции распределения «входного» НДС, исчисленной по фактическим данным отчетного квартала об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг)

В ноябре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -400 ед.,

19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» -100 ед.,

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 600 ед.,

19-41 «НДС, предъявленный за услуги» -100 ед.

По окончании ноября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами

В декабре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -350 ед.,

19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» - 0 ед.,

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 800 ед.,

19-41 «НДС, предъявленный за услуги» - 900 ед.

По окончании 4 квартала 2008 года УФСО на 4 квартал 2008 г была доведена до обособленных подразделений единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), основным средствами нематериальным активам, исчисленная по фактическим данным со следующими процентами:

1)Подлежит включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - **30%**,

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции -**32%**

3)Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции -38%

Для распределения «входного» НДС декабря 2008 г. структурные подразделения составляют справку-расчет распределения «входного» НДС по ниже приведенной форме:

На основании единой пропорции 4 квартала 2008, сумма НДС, предъявленная покупателями за квартал, распределяется:

СПРАВКА-РАСЧЕТ № ____
распределения "входного" НДС
за ____ квартал 200__ г

по _____

Период	Доведенный % распределения "входного" НДС		
	в стоимость ²³	экспорт ²⁴	основной расчет ²⁵
октябрь	25	30	45
ноябрь	25	30	45
4 квартал	30	32	38

(руб.)

№ п/п	Показатели	19-11* " НДС по приобретенным ОС "			
		Сумма НДС,	в т.ч. распределение		
			в стоимость	экспорт	основной расчет

²³ % распределения «входного» НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции, подлежащий включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств,

²⁴ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции, подлежащий возмещению из бюджета,

²⁵ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции (основной расчет), подлежащий возмещению из бюджета.

		всего	ожд.	факт	ожд.	факт	ожд.	факт
а	б	1	2	3	4	5	6	7
1	Октябрь	300	75	90	90	96	135	114
2	Ноябрь	400	100	120	120	128	180	152
3	2 месяца	700	175	210	210	224	315	266
4	декабрь	350	х	105	х	112	х	133
5	4 квартал, всего	1050	315	315	336	336	399	399
6	распределение декабря	х	х	х	х	х	х	х
7	Расчетный % для декабря*	х	х	х	х	х	х	х

№ п/п	Показатели	19-21* "НДС по приобретенным НА"						
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение					
			в стоимость		экспорт		основной расчет	
			ожд.	факт	ожд.	факт	ожд.	факт
а	б	8	9	10	11	12	13	14
1	Октябрь	0	0	0	0	0	0	0
2	Ноябрь	100	25	30	30	32	45	38
3	2 месяца	100	25	30	30	32	45	38
4	декабрь	0	х	0	х	0	х	0
5	4 квартал, всего	100	25	30	30	32	38	38
6	распределение декабря	х	х	х	х	х	х	х
7	Расчетный % для декабря*	х	х	х	х	х	х	х

№ п/п	Показатели	19-31* " НДС по приобретенным МПЗ", 16 "НДС "				19-41* " НДС, предъявлен. за услугам (работам)")"			
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение			Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение		
			в стоимость	экспорт	основной расчет		в стоимость	в т.ч.	
								экспорт	основной расчет
а	б	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Октябрь	500	125	150	225	300	75	90	135
2	Ноябрь	600	150	180	270	100	25	30	45
3	2 месяца	1100	275	330	495	400	100	120	180
4	декабрь	800	х	х	х	900	х	х	х
5	4 квартал, всего	1900	570	608	722	1300	390	416	494
6	распределение декабря	800	295	278	227	900	290	296	314
7	Расчетный % для декабря*	100,0 %	36,9%	34,8%	28,4%	100,0 %	32,2%	32,9 %	34,9%

Примечание: *Расчетный % для распределения НДС декабря исчисляется структурными подразделениями самостоятельно для каждого субсчета счета 19

Главный бухгалтер _____ «__» _____ 200__

1)К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств

Основные средства - $30\% * 1050 = 315$

НА - $30\% * 100 = 30$

МПЗ - $30\% * 1900 = 570$

Услуги (работы) - $30\% * 1300 = 390$

2)К возмещению из бюджета (экспорт)

Основные средства - $32\% * 1050 = 336$

НА - $32\% * 100 = 32$

МПЗ - $32\% * 1900 = 608$

Услуги (работы) - $32\% * 1300 = 416$

3) К возмещению из бюджета (основной расчет)

Основные средства - $38\% * 1050 = 399$
НА - $38\% * 100 = 38$
МПЗ - $38\% * 1900 = 722$
Услуги (работы) - $38\% * 1300 = 494$

Определяется разница, приходящаяся на декабрь 2008, исчисленная между суммами НДС, распределенного по данным за 4 квартал и данными, отраженными в бухгалтерском учете за 2 месяца 4 квартала, которая составит:

1. К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств

МПЗ: $570 - 275 = 295$
Услуги (работы): $390 - 100 = 290$

2 К возмещению из бюджета (экспорт)

МПЗ: $608 - 330 = 278$
Услуги (работы): $416 - 120 = 296$

3 К возмещению из бюджета (основной расчет)

МПЗ: $722 - 495 = 227$
Услуги (работы): $494 - 180 = 314$

«Входной» НДС по основным средствам по нематериальным активам, включенный в их стоимость по данным предварительной единой пропорции распределения «входного» НДС, при получении данных о единой пропорции на 4 квартал, пересчитывается, на основании бухгалтерской справки об изменении суммы «входного» НДС производится корректировка стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, и вносятся изменения в бухгалтерский учет и книгу покупок.

Обособленное подразделение Компании на основании исчисленной разницы, приходящейся на последний месяц квартала, самостоятельно исчисляет пропорцию для распределения НДС по каждому субсчету счета 19 «НДС» и распределяет (к возмещению из бюджета, включению в стоимость товаров (работ, услуг)) сумму НДС по каждому счету-фактуре, предъявленному продавцами товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по счетам - фактурам по приобретенным МПЗ, в декабре 2008 года, распределяются в пропорции:

1) К включению в стоимость МПЗ - $290/800 = 36,9\%$
2) К возмещению из бюджета (экспорт) - $276/800 = 34,8\%$
3) К возмещению из бюджета (основной расчет) - $234/800 = 28,4\%$

Суммы НДС по счетам - фактурам по предъявленным услугам (работам) в декабре 2008 года, распределяются в пропорции:

1) К включению в стоимость услуг (работ) - $290/900 = 32,2\%$
2) К возмещению из бюджета (экспорт) - $296/900 = 32,4\%$
3) К возмещению из бюджета (основной расчет) - $314/900 = 34,9\%$

Раздел II. Налог на прибыль организаций

В настоящем разделе «Налог на прибыль организаций» Учетной политики для целей налогообложения Компании изложены основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль Компании, разработанные в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами, регулирующими налоговое законодательство Российской Федерации.

В соответствии со статьей 247 Налогового Кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль (далее в настоящей главе – налог) признается полученная Компанией прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Для целей определения налоговой базы Компания ведет учет доходов и расходов на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ и настоящей главой.

Настоящая глава определяет особенности отражения отдельных операций.

1. Амортизируемое имущество

1.1. Общие положения

Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей (ограничение применимо к объектам, приобретаемым после 1 января 2008г.).

1.1.1. Основные средства

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

Стоимость основных средств для целей налогового учета определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии основных средств к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании **для целей налогообложения**. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

При формировании первоначальной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения учитываются следующие особенности:

- в первоначальную стоимость не включаются проценты, начисленные по договорам займа, кредита и т.д., использованного для приобретения (изготовления) амортизируемого имущества, независимо от того, возникли ли они до или после даты включения объекта в состав амортизируемого имущества. Такие проценты включаются в состав внереализационных расходов;
- в первоначальную стоимость не включаются суммовые разницы, образовавшиеся при приобретении амортизируемого имущества **после** даты включения объекта в состав амортизируемого имущества. Такие суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;

- в первоначальную стоимость не включается плата за государственную регистрацию объектов амортизируемого имущества, она подлежит включению в состав прочих расходов;
- в первоначальную стоимость не включаются расходы по страхованию объектов основных средств. Указанные расходы учитываются в качестве самостоятельного элемента расходов, связанных с производством и реализацией.
- объекты основных средств, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам статьи 40 НК РФ;
- объекты основных средств, приобретенные (полученные) безвозмездно, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основных средств у передающей стороны. Информация о ценах должна быть подтверждена Компанией документально или путем проведения независимой оценки. Информация об остаточной стоимости запрашивается только при приобретении амортизируемого имущества, ранее находившегося в эксплуатации. Новое имущество или объекты, которые сразу после приобретения были поставлены собственником на консервацию, оцениваются по стоимости, указанной независимым оценщиком;
- первоначальная стоимость основных средств, выявленных в ходе инвентаризации, определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, уплаченного при их выявлении.
- при определении первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов не учитываются налог на добавленную стоимость и акцизы, кроме случаев, предусмотренных Кодексом;
- в первоначальную стоимость основных средств, ввозимых из-за рубежа, **не** включаются таможенные платежи сборы (п.1 ч.1 ст. 264 НК).

1.1.2. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения:

в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;

переданные объекты основных средств по договорам безвозмездного пользования в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Компания выступает в качестве арендатора или ссудополучателя

Капитальные вложения, произведенные Компанией с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются Компанией в течение срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования) . При этом норма амортизации рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования арендуемого объекта, установленного арендодателем (ссудодателем), начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда неотделимые улучшения были введены в эксплуатацию.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные Компанией с согласия арендодателя, не признанные в качестве расхода до 01.01.06, принимаются Компанией к учету в качестве объекта амортизируемого

имущества по стоимости, равной сумме расходов на производство неотделимых улучшений, которая до 01.01.06г. не была признана для целей налогообложения.

Данные капитальные вложения амортизируются Компанией в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных или полученных по договору безвозмездного пользования объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ, а в случае отсутствия объектов основных средств в амортизационных группах - в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей

При амортизации капитальных вложений в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, Компания использует тот способ начисления амортизационных отчислений, который установлен по объекту, в отношении которого произведены неотделимые улучшения.

Капитальные вложения Компании в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в ситуации, когда условие об отсутствии возмещения со стороны арендодателя (ссудодателя) суммы капитальных вложений согласовывается только при прекращении договора аренды, признаются в качестве убытков прошлых лет, выявленных в текущем периоде, в пределах суммы, рассчитанной как амортизация за период действия договора аренды.

Расходы на капитальные вложения в основные средства, арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования от муниципальных образований в форме неотделимых улучшений, произведенных без согласия арендодателя, Компания может признать равномерно на протяжении оставшегося срока аренды.

При осуществлении капитальных вложений в арендованные основные средства Компания признает в своем учете амортизационную премию в соответствии с правилами, установленными п.9 ст. 258 НК.

Компания выступает в качестве Арендодателя

Капитальные вложения, произведенные арендатором (ссудополучателем) с согласия Компании, стоимость которых возмещается арендатору, рассматриваются Компанией как достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение основных средств, переданных в аренду, и учитываются в соответствии с разделом 1.1.4. *«Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации».*

1.1.3. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Компанией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей (по НМА введенным в эксплуатацию до 01.01.2008 первоначальной стоимостью 10 000 руб.), за исключением расходов, связанных с приобретением исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 руб., предусмотренных пп. 26 п. 1 ст. 264 Кодекса. Указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией и принимаются для целей налогообложения в текущем налоговом периоде, в порядке изложенном в разделе

6.6.1 «Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Общие положения» настоящей Учетной политики.

Стоимость нематериальных активов для целей налогового учета определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии нематериальных активов к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании **для целей налогообложения**. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

Не учитываются в составе нематериальных активов приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия договора.

Стоимость прав на пользование недрами, оформленных лицензионными соглашениями, которые заключены в результате конкурса, в том числе расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, формируют стоимость лицензионного соглашения, которая, учитывается в составе нематериальных активов, амортизация которых начисляется в порядке, установленном статьями 256-259.2 НК РФ.

В случае если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение на право пользования недрами, то расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса равномерно в течение пяти лет.

Результаты научных исследований и опытно-конструкторских работ (далее НИОКР), выполненных силами Компании, признаются нематериальным активом для целей налогового учета с момента регистрации исключительного права на них. До регистрации прав на НИОКР, данные расходы учитываются как расходы, связанные со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 Налогового Кодекса, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 НК РФ.

В случае если результаты таких работ были использованы при производстве и (или) реализации продукции (товаров, работ, услуг) до момента получения исключительных прав на них, то в стоимость нематериального актива включается та часть фактических расходов на их осуществление, которая на момент регистрации исключительных прав не была признана в составе расходов согласно требованиям ст. 262 НК.

В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются исключительно налог на добавленную стоимость и акцизы, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Нематериальные активы включаются в соответствующую амортизационную группу в зависимости от срока полезного использования.

Компания ведет отдельный налоговый учет наличия и движения нематериальных активов в разрезе отдельных объектов и амортизационных групп, установленных статьей 258 НК РФ, а также доходов и расходов, понесенных в связи с реализацией (выбытием) нематериальных активов.

1.1.4. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Работы признаются увеличивающими первоначальную стоимость, если в результате их проведения объект начинает обладать иными технико-эксплуатационными показателями, чем он имел в момент приобретения (срок службы, максимальное количество рабочих циклов, скорость производства продукции и др.). Сведения об изменениях данных показателей предоставляются в бухгалтерию соответствующего подразделения техническими службами, по требованию которых, выполнялись работы.

1.2. Организация налогового учета

При принятии амортизируемого имущества к учету структурные подразделения определяют их стоимость по правилам, установленным главой 25 НК РФ для определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, соответствующих критериям основного средства, которые могут использоваться самостоятельно и имеют разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Стоимость амортизируемого имущества, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости, определенной по правилам бухгалтерского учета.

Если при принятии к учету амортизируемого имущества возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

На разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

1.2.1. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств и нематериальных активов собственного производства (соответственно отраженной по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью приобретенных основных средств, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по доставке и монтажу основных средств меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы» и отражаются в учете Компании следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на сумму переданных работ, услуг структурным подразделениям по данным бухгалтерского учета.

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, услугам.
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость основных средств в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость основных средств.

Прочие разницы в стоимости приобретенных основных средств и нематериальных активов (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.1. По оборудованию к установке.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, изготовленного собственными силами (соответственно отраженной по дебету счета 07 «Оборудование к установке» кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по изготовлению оборудования меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудованию к установке, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений Компании по доставке оборудования меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам», переводя прямые расходы по работам производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость оборудования к установке в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость оборудования.

Прочие разницы в стоимости оборудования (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходам по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.2. По строительству хозяйственным способом.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, получаемой УКС Компании и другими управлениями капитального строительства, входящими в систему УКС, от структурных подразделений УКС, уменьшают текущие косвенные расходы УКС для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств, непосредственно относимых на стоимость строительства, меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, непосредственно относимых на стоимость объекта строительства (проектные работы, авторский надзор, мерзлотный надзор и т.п.), выполненных другими структурными подразделениями Компании, меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость строительства в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость объектов строительства.

Прочие различия в стоимости объектов капитального строительства (в части суммовых различий, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.3. Амортизация

1.3.1. Общие положения

Не являются объектами амортизации в налоговом учете основные средства:

- переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства Компании либо органов государственной власти на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- имущество, права на которое подлежат государственной регистрации, но документы на регистрацию не поданы (за исключением объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.01.98).
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (за исключением имущества, полученного Компанией при приватизации);

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки и другие аналогичные объекты);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. Стоимость такого имущества и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент их приобретения;
- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами , 19, 22 и 23 пункта 1 статьи 251 НК РФ, а также имущество, указанное в подпунктах 6, 7, 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.
- числящиеся в запасе и на складах.
- основные средства, не предназначенные для извлечения дохода. Перечень таких основных средств, определяется руководителем каждого структурного подразделения. В частности, к ним относятся оборудование, систематически используемое для реализации товаров, работ, услуг на безвозмездной основе.

Амортизация по таким основным средствам начисляется по правилам, установленным главой 25 НК РФ, но для целей налогообложения не принимается. Если указанный объект начинает использоваться для деятельности, связанной с извлечением дохода, он включается в соответствующую амортизационную группу. Начисление амортизации по указанному объекту осуществляется в соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ.

Основные средства, сооружение которых осуществлялось без привлечения источников бюджетного или иного целевого финансирования: объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, отдельные квартиры), а также объекты внешнего благоустройства, объекты дорожного хозяйства и другие объекты, используемые для извлечения дохода, включаются в состав амортизируемого имущества на общих основаниях.

Объекты основных средств, созданные в результате выполненных горно-капитальных работ, после сдачи их в эксплуатацию включаются в состав основных средств и амортизируются на общих основаниях.

Объекты основных средств, находящиеся на территории вахтовых поселков, признаются амортизируемым имуществом, если они необходимы для обеспечения нормальных условий труда и отдыха в период нахождения работников на вахте и используются исключительно для нужд самой Компании. Если они используются для предоставления услуг сторонним организациям (например, предоставление в аренду) их следует рассматривать как объект обслуживающих производств и хозяйств.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Приостановление государственной регистрации прав на основные средства не влечет приостановления амортизации.

В случае если при проведении государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества, в регистрации было отказано, ранее признанные по нему амортизационные отчисления подлежат отражению в составе внереализационных доходов в том периоде, когда был получен отказ. При повторной подаче документов на регистрацию первоначальная стоимость объекта, на которую начисляется амортизация, подлежит

уменьшению на сумму амортизации, начисленной до момента отказа в получении документов

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002

Для целей начисления амортизации объекты основных средств по состоянию на 01.01.02 распределяются по амортизационным группам в соответствии с п.3 ст. 258 НК РФ, настоящей Учетной политикой и с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ.

Основные средства фактический срок полезного использования которых, по состоянию на 01.01.02 превышает нормативный срок, установленный при их принятии к налоговому учету, выделяются в *одиннадцатую группу*, подлежащую амортизации в течение 7 лет, начиная с 01.01.02. При наступлении оснований для возобновления (начала) начисления амортизации, объекты амортизируются в течение 7 лет с момента возобновления (начала) амортизации.

Амортизация по объектам одиннадцатой группы начисляется не по всей группе в целом (как 1/84 от остаточной стоимости группы), а в общеустановленном порядке индивидуально по каждому объекту, с применением установленных главой 25 НК РФ повышающих (понижающих) коэффициентов, правил увеличения сроков полезного использования в результате модернизации, приостановления амортизации при наступлении предусмотренных НК РФ оснований и т.п.

При реализации с убытком основных средств, входящих в одиннадцатую амортизационную группу, указанный убыток признается для целей налогообложения единовременно в периоде реализации объекта основных средств.

1.3.2. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации

По всем видам объектов основных средств (в том числе тем, по которым в бухгалтерском учете амортизация начисляется по потонным ставкам) Компания использует **линейный** метод начисления амортизации. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования.

По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02, сумма месячной амортизации по ним определяется исходя из остаточной стоимости основного средства на 01.01.02 и оставшегося срока полезного использования.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, определенный в соответствии со ст. 259.1 НК РФ.

Под агрессивной средой в целях налогообложения прибыли в соответствии с письмом МФ РФ от 16.06.06 №03-03-04/1/521 понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Под повышенной сменностью в целях налогообложения понимается многосменный режим работы объекта основных средств, в результате, которого срок эксплуатации объекта уменьшается по сравнению со сроком, определенным техническими характеристиками (параметрами), указанными производителем.

Применение данного коэффициента и его точный размер решается индивидуально в отношении каждого основного средства или совокупности основных средств подразделением, в котором данные средства эксплуатируются.

Основанием для применения повышающего коэффициента в отношении амортизируемых основных средств за отчетный период является:

- 1) признание условий, в которых эксплуатируются данные основные средства, агрессивной средой;
- 2) подтверждение режима повышенной сменности для данных основных средств в процессе эксплуатации.

Перечень объектов основных средств (с указанием их инвентарных номеров, кодов по Классификации в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования), работающих в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации которых применяются специальный коэффициент, отражается в приказе структурного подразделения о применении специального коэффициента в отношении конкретных основных средств по состоянию на начало отчетного года.

Коэффициенты к основной норме амортизации по вновь вводимым в течение отчетного года объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вводятся дополнительным приказом.

Данный приказ составляют на основании заключения технических специалистов (должностных лиц) структурного подразделения Компании, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств, подписанного главным инженером данного структурного подразделения, о возможности применения повышающего коэффициента, согласно которого срок эксплуатации данного объекта по причине агрессивной среды и (или) повышенной сменности меньше, чем установлен производителем для нормальных условий эксплуатации данного оборудования. Заключение технических специалистов составляется по установленной форме (приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Приказ представляется в бухгалтерию структурного подразделения Компании по состоянию на последний день года, предшествующего отчетному.

На основании полученного заключения о возможности применения повышающего коэффициента в карточке учета основных средств делается отметка о применении повышающего коэффициента.

Ежемесячно, для подтверждения эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) структурное подразделение составляет акт об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) по представленной форме в настоящей Учетной политике, и в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным, представляет в бухгалтерию структурного подразделения.

Применение коэффициента по отношению к норме амортизации объекта основных средств прекращается при отсутствии данного объекта в акте об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности), начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем составления акта.

Кроме того, исключение объекта основных средств из акта может произойти по причине передаче объекта в другое подразделение, списании по причине физического износа и т.п.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, но не более 3.

По всем дорогостоящим легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, в т.ч. принятым на учет до 01.01.2009 амортизацию следует начислять в обычном порядке, т.е. без применения установленного ранее понижающего коэффициента 0,5.

Приложение 1. Форма заключения о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации по объектам основных средств.

Утверждаю
 Главный инженер (структурного подразделения)

 Ф.И.О.
 «___» _____ 200__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации
 по объектам основных средств _____
 _____ структурное подразделение
 по состоянию на __ . __ .20 __ г.

№ п/п	Цех, участок подразде ления	Инвентар ный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Код по Классификации основных средств	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Повышающий коэффициент (не более 2)	Примеч ание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях агрессивной среды										
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях повышенной сменности										

Должностное лицо,
 ответственное за поступление, выбытие и внутреннее перемещение _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
 ответственное за составление документа _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 (№ телефона) _____

 (дата составления документа)

Приложение 2. Форма акта ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности).

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 19

Утверждена приказом АК

АЛРОСА" от 28.12.06 № 168

Номер документа	Дата составления

АКТ

ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования	Норма амортизации	Повышающий коэффициент (не более 2)

Заключение комиссии:

Определенные приказом (*наименование структурного подразделения*) объекты основных средств эксплуатируются в условиях агрессивной среды (повышенной сменности).

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

При определении срока полезного использования основных средств, бывших в употреблении, Компания самостоятельно определяет срок полезного использования с учетом положений главы 25 НК РФ и классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 без учета срока использования предыдущим собственником.

Компания, получившая имущество от собственника имущества в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или о концессионных соглашениях, начисляет амортизацию по этому имуществу в течение срока действия указанных соглашений с учетом положений главы 25 НК РФ.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз», и переданных в счет вклада в Уставный капитал Компании, сроки полезного использования определяются в порядке, предусмотренном п. 7 ст. 258 НК РФ.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов в части лицензий на право пользования недрами производится исходя из срока действия лицензий.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

При увеличении в результате достройки, реконструкции, модернизации первоначальной стоимости объектов основных средств срок фактического использования не меняется, при этом норма амортизационных отчислений изменяется.

При проведении достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения объектов, остаточная стоимость которых на момент проведения указанных операций равна нулю, возобновляется начисление амортизации.

В этом случае сумма амортизационных отчислений определяется исходя из новой первоначальной стоимости, определяемой в размере стоимости произведенных работ, и прежней нормы амортизации.

При этом начисление амортизации по объекту основных средств прекращается в момент полного списания стоимости достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения.

2. Материалы

2.1 Общие положения

К материалам в целях налогового учета относятся имущество, находящееся у Компании на праве собственности, имеющее материальную форму и выполняющее роль предметов труда, а также средств труда, используемых не более 12 месяцев, или стоимость которых не превышает 20 000 руб.

Затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, учитываются в

составе материальных расходов в соответствии со ст.254 НК РФ только в случае, если обязательное применение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты работниками конкретной профессии предусмотрено законодательством РФ и коллективным договором Компании. В остальных случаях данные затраты считаются экономически необоснованными и отнесению на уменьшение облагаемой прибыли не подлежат.

Компания осуществляет учет расходов на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты в следующем порядке:

- при наличии нормативов, утвержденных нормативно-правовыми актами, расходы учитываются в пределах установленных норм
- при отсутствии нормативов, расходы учитываются в полном объеме.

При этом структурные подразделения формируют стоимость материалов по правилам, установленным НК РФ и настоящей Учетной политикой.

При определении стоимости материалов для целей налогообложения следует учитывать следующие особенности:

- в стоимость не включаются проценты, начисленные по договорам займа, кредита и т.д., использованного для приобретения материалов. Такие проценты включаются в состав внереализационных расходов;
- в стоимость не включаются суммовые разницы, образовавшиеся при приобретении материалов независимо от того, возникли ли они до или после даты принятия материалов к учету. Суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов / расходов;
- в стоимость не включаются расходы по страхованию материалов. Указанные расходы учитываются в качестве самостоятельного элемента расходов, связанных с производством и реализацией;
- материалы, изготовленные собственными силами, принимаются для целей налогообложения в оценке бухгалтерского учета.
- материалы, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам статьи 40 НК РФ.
- в стоимость материально-производственных запасов не включаются налог на добавленную стоимость и акцизы, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.
- материалы, приобретенные (полученные) безвозмездно принимаются для целей налогообложения в размере суммы налога, уплаченного с дохода в виде стоимости этих материалов.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, учитывается в составе материальных расходов. Стоимость таких запасов определяется как сумма налога, исчисленная с дохода, предусмотренного пп. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Оценка алмазов, переданных в алмазные коллекции, производится по данным бухгалтерского учета. В связи с этим на разницу между оценкой алмазов, переданных в коллекции, в бухгалтерском учете и суммой прямых расходов, распределенных на эти алмазы, производится уменьшение суммы расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль и расходов, понесенных на всех стадиях добычи алмазов.

2.2 Списание

Для целей налогового учета материалы учитываются по партиям и списываются в расходы по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретений).

2.3 Организация налогового учета

При принятии материалов к учету структурные подразделения определяют стоимость материалов по правилам, установленным главой 25 НК РФ.

Если при принятии к учету материалов возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость материалов, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости материалов, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, изготовленных собственными силами (соответственно отраженной по дебету счета 10-16 «Материалы собственного изготовления» и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений АК «АЛРОСА» по изготовлению, меньше бухгалтерской, отражаются в учете АК «АЛРОСА» следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы на услуги производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость материалов в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость материалов.

Прочие разницы в стоимости материалов (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию, стоимости безвозмездно полученных, излишков МПЗ, выявленных в результате инвентаризации, стоимости выводимых из эксплуатации основных средств, полученных при демонтаже, разборке, ликвидации) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия материалов к учету и доведения их стоимости до стоимости, отраженной в бухгалтерском учете, структурные подразделения Компании не ведут отдельный налоговый учет материалов, а используют данные бухгалтерского учета.

3. Покупные товары

3.1 Общие положения

Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. К покупным товарам относится имущество, приобретенное для перепродажи.

Стоимость покупных товаров для целей налогообложения определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм НДС и акцизов), а также без учета суммовых разниц.

В стоимость покупных товаров включаются также затраты по их транспортировке до склада, если они не включены в цену приобретения. В том случае, если отгрузка товара производится транзитом (без завоза на склад) или приобретаются товары, не подлежащие складированию (газ, энергия, вода), в стоимость покупных товаров включается стоимость их транспортировки до места, в котором происходит переход права собственности. Другие расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

3.2 Списание товаров

Для целей налогового учета покупные товары в оптовой торговле списываются по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретений).

Покупные ювелирные изделия и бриллианты в розничной торговле списываются по стоимости каждого изделия.

Покупное алмазное сырье и бриллианты в оптовой торговле списываются по средней стоимости карата.

В розничной торговле и общественном питании в связи с отсутствием количественного учета товаров Компания применяет метод средней стоимости. При этом средняя покупная стоимость реализованных товаров определяется как разница между стоимостью проданного товара и средней реализованной торговой наценкой.

Реализованная торговая наценка (наценка, приходящаяся на реализованные товары) определяется исходя из среднего процента торговой наценки.

3.3 Организация налогового учета

При принятии покупных товаров к учету структурные подразделения определяют стоимость товаров по правилам, установленным главой 25 НК РФ. Если при принятии к учету товаров возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета (кроме разницы в виде торговой наценки для товаров в розничной торговле, учитываемых по продажной стоимости), эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость покупных товаров, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости покупных товаров, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия покупных товаров к учету Компания не ведет обособленный аналитический учет покупных товаров как активов, а использует данные бухгалтерского учета.

4.Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции

4.1. Общие положения

Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца для целей налогового учета осуществляется на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) НЗП по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Оценка остатков НЗП производится отдельно по следующим видам производимой продукции:

- алмазоносная руда (пески) и необработанные алмазы, извлеченные горно-обогатительными комбинатами;
- необработанные алмазы, с обособленной оценкой остатков НЗП по следующим стадиям технологического процесса:
 - извлечение необработанных алмазов при ведении эксплуатационно-разведочных работ (в геологоразведочных экспедициях (далее - ГРЭ));
 - предварительная оценка необработанных алмазов;
 - первичная оценка необработанных алмазов.
- производство бриллиантов (огранка алмазов);
- производство шлифпорошков;
- производство прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья.
- производство прочих видов продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП и остаткам готовой продукции на складе.

4.2. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ

4.2.1. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами

Оценка остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) осуществляется в горно-обогатительных комбинатах (далее - ГОК) на основании данных первичных документов о добыче руды (песка), наличии руды (песка) на складах и сумм прямых расходов ГОКа, связанных с добычей руды (песка).

Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется в ГОКах на основании данных первичных документов о наличии и движении алмазов на фабриках (цехах окончательной доводки). Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется пересчетом таких остатков на исходное сырье с последующим расчетом доли объема сырья, соответствующего остаткам НЗП в общем объеме израсходованного сырья за минусом технологических потерь.

Исходным сырьем, на которое подлежат пересчету остатки НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов, являются:

- руда – для Айхальского, Удачинского ГОКов.
- руда и песок – для Мирнинского ГОКа.

Сумма прямых расходов основного производства (расходов на добычу руды (песков) и извлечение алмазов), приходящаяся на остатки НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в виде исходного сырья определяется в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь.

Доля остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в исходном сырье и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К ис кон – количество исходного сырья на складах на конец месяца в тоннах (определяется по данным производственного учета суммированием по всем местам хранения);

К на отг, К на кон - соответственно количество необработанных алмазов отгруженных в ЦСА, количество необработанных алмазов на конец месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета);

Р нач – остатки НЗП на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р понес – сумма прямых расходов основного производства (добыча руды (песков), извлечение алмазов) (определяется по данным налогового учета текущего месяца);

В ис – коэффициент пересчета алмазного сырья на исходное сырье (содержание алмазов в 1 тн исходного сырья умноженное на коэффициент извлечения алмазов) (определяется по данным службы главного геолога).

Расчет:

- 1) Остатки необработанных алмазов на конец месяца пересчитываются на исходное сырье:

$\text{К на кон привед} = \text{К на кон} / \text{В ис},$

- 2) Отгруженное в ЦСА алмазное сырье пересчитывается на исходное сырье:

$\text{К на отг привед} = \text{К на отг} / \text{В ис},$

- 3) Определяется общее количество исходного сырья с учетом остатков:

$\text{К ис} = \text{К ис кон} + \text{К на кон привед} + \text{К на отг привед},$

- 4) Определяются доли остатков НЗП на конец месяца в общем количестве исходного сырья:

$\text{Д} = (\text{К ис кон} + \text{К на кон привед}) / \text{К ис},$

- 5) Определяется сумма прямых расходов на добычу руды и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$\text{Р} = \text{Р нач} + \text{Р понес},$

- 6) Определяются суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$P_{\text{кон}} = P \times D$,

7) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазы, отправленные в ЦСА (передается в Управление Компании):

$P_{\text{гок}} = P - P_{\text{кон}}$.

4.2.2. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях

Геологоразведочные экспедиции (далее ГРЭ) осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазоносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм первичной учетной документации АК "АЛРОСА" (ЗАО));

ГРЭ ведут налоговый учет стоимости алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, по нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании.

На стоимость алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, рассчитанную по нормативным расходам на извлечение данных алмазов уменьшается сумма расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья, извлеченного ГРЭ.

Доля остатков НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются исходя из нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании следующим образом:

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{кон}}$ – количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на конец отчетного месяца, в каратах (по данным оперативного учета),

$K_{\text{изв}}$ - количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, за отчетный месяц, в каратах (по данным оперативного учета),

$K_{\text{ца}}$ – количество алмазного сырья, переданного в ЦСА, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

$K_{\text{струк}}$ – количество алмазного сырья, переданного в прочие структурные подразделения, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

$P_{\text{нзп нач}}$ – остатки НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

$C_{\text{аед}}$ – нормативная сводная производственная себестоимость извлечения алмазов по Компании за 1 карат,

$P_{\text{нр}}$ - нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов за отчетный месяц;

Р эрр - прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Р всего – прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ с учетом расходов на извлечение алмазов, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета)

Р грэ – прямые расходы на алмазы, извлеченные при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отправленные в ЦСА (по данным налогового учета)

Расчет:

- 1) Определяется нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов умножением нормативной стоимости единицы на объем извлеченных алмазов:

$$P_{нр} = \text{сумма} (C \text{ а ед} \times K \text{ изв}),$$

- 2) Определяется сумма прямых расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ:

$$P_{эрр} = P \text{ всего} - P_{нр},$$

- 3) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, переданного в ЦСА, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{ца}} + K_{\text{струк}},$$

- 4) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

- 5) Определяется доля алмазов, направленных в ЦСА:

$$D_{\text{грэ}} = K_{\text{ца}} / K,$$

- 6) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$$D_{\text{струк}} = K_{\text{струк}} / K,$$

- 7) Определяется общая сумма прямых расходов, по нормативной стоимости с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{нр},$$

- 8) Определяется сумма прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

- 9) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЦСА:

$$P_{\text{ца отг}} = P \times D_{\text{ца}},$$

- 10) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$$P_{\text{струк отг}} = P \times D_{\text{струк}}.$$

4.2.3. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется УФСО Компании на основании отчетов о движении алмазов по предварительной оценке (в количественном выражении), представляемых ЦСА, сумм

прямых расходов на извлечение алмазов, полученных от ГОКов и других подразделений, осуществляющих отгрузку алмазов в ЦСА, а также сумм прямых расходов ЦСА.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии предварительной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазного сырья не прошедшего предварительную оценку на конец месяца в каратах (определяется по данным ЦСА);

К есо – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в ЕСО, в каратах (определяется по данным ЦСА);

К струк – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в прочие структурные подразделения (определяется по данным ЦСА);

К кол – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в коллекции, в каратах (определяется по данным ЦСА);

Р нзп нач – остатки НЗП алмазов на стадии предварительной оценки на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р гок. – сумма прямых расходов на извлечение алмазов (определяется и передается ГОКАми);

Р цса – прямые расходы по предварительной оценке алмазов (определяются по данным налогового учета текущего месяца);

Р проч – прочие прямые расходы (в виде стоимости алмазов, переданных из коллекций, полученных от ГРЭ и др.).

Расчет:

- 1) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, не прошедших предварительную оценку, переданного в ЕСО, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{есо}} + K_{\text{струк}} + K_{\text{кол}},$$

- 2) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

- 3) Определяется доля алмазов, направленных в ЕСО:

$$D_{\text{есо}} = K_{\text{есо}} / K,$$

- 4) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$$D_{\text{струк}} = K_{\text{струк}} / K,$$

- 5) Определяется общая сумма прямых расходов, переданных ГОКАми и понесенных ЦСА с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{гок}} + P_{\text{цса}} + P_{\text{проч}},$$

- 6) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

7) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЕСО:

$$P_{\text{ца.пер}} = P \times D_{\text{есо}},$$

8) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$$P_{\text{ца.структ}} = P \times D_{\text{струк}},$$

9) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазы, переданные в коллекции:

$$P_{\text{ца кол}}^* = P - P_{\text{нзп кон}} - P_{\text{ца пер}} - P_{\text{ца.структ}}.$$

4.2.4. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки осуществляется УФСО Компании на основании отчетов о движении алмазов по первичной оценке (в количественном выражении), представляемых ЕСО, прямых расходов, распределенных на алмазное сырье, поступившее из предварительной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов), прямых расходов ЕСО.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии первичной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон - количество алмазов, не прошедших первичную оценку, на конец месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К пер – количество алмазов, прошедших первичную оценку (с учетом технологических потерь) (определяется по данным ЕСО);

Р нзп нач – остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших первичную оценку, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р ца.пред – прямые расходы, распределенные на алмазное сырье, поступившее из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов),

Р есо – прямые расходы ЕСО (определяются по данным налогового учета текущего месяца).

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП не прошедших первичную оценку на конец отчетного месяца и алмазного сырья, прошедшего первичную оценку:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}},$$

2) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

- 3) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазное сырье прошедшее предварительную оценку, прямых расходов, понесенных при первичной оценке алмазов с учетом остатков НЗП алмазов на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{ца пред}} + P_{\text{есо}},$$

- 4) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП алмазов на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

- 5) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на алмазы, прошедшие первичную оценку:

$$P_{\text{гп тек}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.5. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов осуществляется филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную для производства бриллиантов, полученных филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» от УФСО Компании, а также сумм прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов).

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{ас нзп кон}}$ - количество алмазов, полученных для производства бриллиантов на конец месяца в каратах (по данным оперативного учета),

$K_{\text{ас гп}}$ - количество алмазов, использованных за месяц на выпуск готовой продукции в виде бриллиантов (с учетом технических потерь), в каратах,

$P_{\text{нзп нач}}$ – остатки НЗП при производстве бриллиантов на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

$P_{\text{брил}}$ – стоимость полученных от УФСО Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

$P_{\text{пост}}$ – сумма прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов) (по данным налогового учета текущего месяца),

$P_{\text{отх}}$ – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

- 1) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска бриллиантов :

$$K = K_{\text{ас нзп кон}} + K_{\text{ас гп}};$$

- 2) Определяется доля остатков НЗП на конец отчетного месяца в общем количестве алмазов:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{ас нзп кон}} / K,$$

- 3) Определяется сумма прямых расходов на производство бриллиантов с учетом остатков

НЗП на начало отчетного месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{брил}} + P_{\text{пост}} - P_{\text{отх}},$$

- 4) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, на конец отчетного месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

- 5) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде бриллиантов:

$$P_{\text{бр гп}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.6. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков осуществляется предприятием «Коммерал» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков, полученных от УФСО Компании, а также сумм прямых расходов на производство шлифпорошков.

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К_{ас нзп кон} - количество алмазов полученных для производства шлифпорошков на конец отчетного месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета),

К_{ас гп} - количество алмазов, использованных за месяц для производства шлифпорошков (с учетом технических потерь), в каратах,

P_{нзп нач} – остатки НЗП при производстве шлифпорошков на начало отчетного месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

P_{ком} – стоимость полученных от УФСО Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

P_{пост} – сумма прямых расходов на производство шлифпорошков (по данным налогового учета текущего месяца),

P_{отх} – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

- 1) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска шлифпорошков:

$$K = K_{\text{ас нзп кон}} + K_{\text{ас гп}},$$

- 2) Определяется доля остатков НЗП алмазов, полученных для производства шлифпорошков на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{ас нзп кон}} / K,$$

- 3) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на готовую продукцию, отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{пост}} - P_{\text{отх}},$$

- 4) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазной продукции на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

- 5) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде шлифпорошков:

$$P_{\text{шп гп}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.7. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья

Структурные подразделения, производящие продукцию, отличную от алмазной, производство которой также связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП исходя из доли остатков НЗП, в общем объеме сырья.

4.2.8. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости)

Структурные подразделения, производящие продукцию, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

Исходные данные для расчета:

$K_{i \text{ кон } j}$ – количество полуфабриката продукции i , полученного на переделе j на конец месяца (по данным инвентаризации НЗП),

$K_{i \text{ гп}}$ – количество продукции i , выпущенной в текущем месяце (по данным производственного учета),

$C_{i \text{ ед } j}$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы полуфабриката продукции i , полученного на переделе j ,

$C_{i \text{ ед гп}}$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы продукции i ,

$P_{\text{нач}}$ – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

$P_{\text{пост}}$ – прямые расходы на производство продукции, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Расчет:

- 1) Определяется плановая стоимость остатков НЗП всех видов продукции на всех переделах умножением плановой стоимости единицы полуфабриката на его количество:

$$P_{\text{нзп}} = \text{сумма } (K_{i \text{ кон } j} \times C_{i \text{ ед } j}),$$

- 2) Определяется плановая стоимость выпущенной готовой продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы готовой продукции на ее выпущенное количество:

$$P_{\text{гп}} = \text{сумма } (C_{i \text{ ед гп}} \times K_{i \text{ гп}}),$$

- 3) Определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{пост}},$$

4) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

$$Д = Р / (П_{\text{нзп}} + П_{\text{гп}}),$$

5) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$$Р_{\text{нзп}} = П_{\text{нзп}} \times Д,$$

6) Определяются прямые расходы на выпуск продукции:

$$Р_{\text{гп}} = Р - Р_{\text{нзп}}.$$

4.2.9. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов)

Структурные подразделения, производящие работы, сумму прямых расходов распределяют на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

При этом объем работ определяется исходя из фактических расходов на производство таких работ, отраженных в бухгалтерском учете Компании.

Исходные данные для расчета:

П реал – объем работ по заказу (виду деятельности), принятый заказчиком.

П нереал – объем работ по заказу (виду деятельности), не принятый заказчиком.

П перед – объем работ по заказу (виду деятельности), переданный в текущем месяце для дальнейшего внутреннего потребления,

Р нач – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца по заказу (виду деятельности) (по данным налогового учета прошлого месяца)

Р пост - прямые расходы на выполнение работ, понесенные в текущем месяце по заказу (виду деятельности), (по данным налогового учета).

Расчет:

1) Для каждого заказа (вида деятельности) определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$Р = Р_{\text{нач}} + Р_{\text{пост}},$$

2) Определяется общий объем заказа (вида деятельности):

$$П = (П_{\text{перед}} + П_{\text{реал}} + П_{\text{нзп}}),$$

3) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП, в общем объеме заказов:

$$Д_{\text{нзп}} = П_{\text{нзп}} / П,$$

4) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на работы, переданные в другие структурные подразделения (и потребленные для внутренних нужд), в общем объеме заказов:

$$Д_{\text{перед}} = П_{\text{перед}} / П,$$

5) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$$Р_{\text{нзп}} = Д_{\text{нзп}} \times Р,$$

6) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на работы, переданные в другие структурные подразделения:

$P_{\text{перед}} = D_{\text{перед}} * P,$

7) Определяются прямые расходы, распределенные на реализованные на сторону работы:

$P_{\text{реал}} = P - P_{\text{нзп}} - P_{\text{перед}}.$

Общие суммы остатков НЗП, расходов, переданных в другие структурные подразделения (потребленных для собственных нужд), расходов, распределенных на реализованные на сторону работы, определяются суммированием по все заказам (видам деятельности).

4.2.10. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам

По строительным работам применяется порядок учета НЗП, аналогичный оценке остатков незавершенного производства по работам. Учет ведется в разрезе объектов строительных работ: прямые расходы распределяются между остатками НЗП, переданными и реализованными работами пропорционально объему работ.

Объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ собственными силами Компании, отраженным в бухгалтерском учете. При этом в объем работ, выполненных собственными силами, включаются работы, выполненные как собственными силами структурного подразделения, так и работы, выполненные собственными силами структурных подразделений-субподрядчиков.

По объектам, не завершенным строительством, по договорам с третьими лицами, в которых Компания выполняет роль застройщика - заказчика, УКС (от лица Компании) также учитывает косвенные расходы, связанные с выполнением работ.

Стоимость работ, выполненных собственными структурными подразделениями, полученная УКС от этих структурных подразделений, учитывается в разрезе прямых и косвенных расходов в оценке по данным бухгалтерского учета. Разница между оценкой прямых и косвенных расходов для целей налогообложения признается в структурных подразделениях, выполняющих работы (передающая сторона) в порядке, установленном в разделе 6.6.3 «Оценка прямых расходов—Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании» настоящей Учетной политики.

Так как стоимость работ по объектам строительства, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете, оценка не принятых заказчиком работ в налоговом учете также принимается по данным бухгалтерского учета.

При этом расходы, распределенные на не принятые заказчиком работы, учитываются следующим образом: прямые расходы учитываются в составе незавершенного производства, косвенные расходы – в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

При принятии работ заказчиками - сторонними организациями прямые расходы (в том числе ранее накопленные как НЗП) отражаются в налоговой декларации по статье «Прямые расходы на выполнение работ, услуг», косвенные – (в том числе ранее накопленные в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода) по статье «Косвенные расходы».

УКС осуществляет учет затрат по объектам, строящимся для собственных нужд Компании, в том же порядке, что и для объектов по договорам на капитальное строительство с третьими лицами. При этом их стоимость учитывается как сумма прямых и косвенных расходов, определенных в соответствии с настоящим пунктом.

Таким образом, стоимость объектов незавершенного строительства по данным налогового учета соответствует данным, отраженным в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

4.2.11. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам

Структурные подразделения, выполняющие НИОКР по договорам для собственных нужд, так и для сторонних заказчиков (институт «Якутнипроалмаз», научно-исследовательское предприятие «ЦНИГРИ»), ведут налоговый учет расходов на выполнение НИОКР в разрезе прямых и косвенных расходов.

Учет понесенных прямых расходов ведется в разрезе тем (договоров).

Понесенные косвенные расходы по данным налогового учета признаются в декларации по статьям расходов без распределения по договорам (темам).

При этом указанные структурные подразделения формируют стоимость НИОКР как активов исходя из прямых и косвенных расходов. Аналитический учет активов ведется в разрезе договоров (тем). Незаконченные и (или) не принятые заказчиком (структурным подразделением Компании или сторонней организацией) НИОКР учитываются как активы в создающем их структурном подразделении. Накопленные расходы по законченным и принятым НИОКР, выполненным для заказчика - структурного подразделения Компании, передаются заказчику. Накопленные расходы по законченным и принятым НИОКР, выполненным для заказчика - сторонней организации, признаются в качестве текущих расходов Компании.

Для формирования стоимости НИОКР подразделения ведут накопительный учет расходов на НИОКР в разрезе: а) договоров (тем), б) прямых и косвенных расходов.

При этом для прямых расходов применяется их прямое отнесение по принадлежности к конкретному объекту НИОКР по данным первичных документов. Косвенные расходы, относящиеся к конкретному объекту НИОКР, определяются таким образом, чтобы стоимость работ по договору, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, была **равна стоимости работ в бухгалтерском учете**.

При доведении оценки расходов по НИОКР в налоговом учете до оценки в бухгалтерском учете применяется общее правило опережающего уменьшения текущих расходов: при формировании стоимости НИОКР одновременно с увеличением стоимости работ в налоговом учете уменьшаются «Косвенные расходы» на разницу между оценкой понесенных расходов в бухгалтерском учете и суммой понесенных прямых расходов по данным налогового учета.

Стоимость НИОКР до их завершения учитывается как совокупность расходов:

- прямые расходы классифицируются как НЗП в соответствии с требованиями статьи 318 НК РФ - для работ на сторону и требованиями статьи 262 НК РФ – для работ, выполняемых для собственного потребления;
- косвенные расходы классифицируются как расходы, связанные со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода. Указанный порядок для НИОКР, выполняемых для сторонних организаций, применяется в соответствии с требованиями п.1. ст.272 НК РФ о равномерности признания доходов и расходов для договоров, условиями которых предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

Принцип равномерности реализуется Компанией через отсрочку признания расходов до момента признания доходов: в части прямых расходов формированием остатков НЗП, в

части косвенных расходов – формированием расходов, связанных со сделками, длящихся более одного отчетного (налогового) периода. Для НИОКР, выполняемых для собственных нужд, необходимость их учета по фактическим расходам (прямым и косвенным) установлена статьей 262 НК РФ.

Прямые и косвенные расходы на НИОКР с учетом остатков расходов на начало месяца распределяются между остатками расходов, приходящихся на незавершенные (не принятые заказчиком) работы, и прямыми расходами, приходящимися на принятые работы в разрезе договоров (тем).

При этом прямые расходы распределяются между остатками НЗП и расходами, приходящимися на принятые работы; косвенные расходы – между расходами, связанными со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода и косвенными расходами, приходящимися на принятые работы.

Структурные подразделения распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ. При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

В случае признания НИОКР, выполняемых для собственных нужд, безрезультатными, их стоимость подлежит списанию в составе прочих расходов в течение 1 года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором исследования были признаны безрезультатными.

Безрезультатные НИОКР, проводимым для сторонних заказчиков, подлежат списанию как затраты на производство, не давшее продукции, согласно пп. 11 п.1 ст. 265 НК.

Косвенные расходы, приходящиеся на принятые заказчиком (структурным подразделением или сторонней организацией) работы, определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых заказчиком в текущем месяце работ по договору (теме) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (теме), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета. Соответственно косвенные расходы в остатках расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода на конец месяца, определяются как разница между оценкой НЗП по НИОКР в бухгалтерском учете, и остатками НЗП в налоговом учете.

При реализации работ по договору (теме) на сторону сформированные (накопленные) прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

При принятии работ заказчиком - структурным подразделением Компании, работы передаются последнему в сумме по данным бухгалтерского учета (равным сумме прямых и косвенных расходов). При этом передающие структурные подразделения Компании сформированные (накопленные) по переданным НИОКР расходы у себя в качестве текущих расходов не признают.

Получающие их структурные подразделения включают у себя такие расходы в текущие косвенные расходы или в расходы, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, как расходы на выполнение НИОКР, в зависимости от соответствия определению НИОКР по нормам статьи 262 НК РФ. Стоимость полученных результатов НИОКР признается в составе прочих расходов равномерно на протяжении 1 года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и

(или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

В случае если использование результатов НИОКР в производстве происходит не в момент завершения НИОКР расходы признаются в течение срока, равного 1 году, уменьшенному на срок от момента окончания работ до начала использования результатов в производстве.

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 настоящего Кодекса, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 настоящего Кодекса.

4.2.12. Оценка остатков незавершенного производства по работам по освоению природных ресурсов

Структурные подразделения, выполняющие работы по освоению природных ресурсов, как для собственных нужд Компании, так и для сторонних заказчиков, распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ.

При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

Порядок учета и признания расходов на освоение природных ресурсов аналогичен порядку, установленному для НИОКР в разделе 4.2.11 Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам.

Прямые расходы на принятые работы определяются исходя из доли принятых работ в общем объеме работ, выполненных собственными силами.

Косвенные расходы по договорам (темам) определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых в текущем месяце работ по договору (объекту) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (объекту), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета.

При этом уменьшаются текущие косвенные расходы по статье «Косвенные расходы» (в порядке, описанном для НИОКР).

Стоимость работ по договору, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете.

При принятии результатов работ заказчиком – сторонней организацией, прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

При принятии работ заказчиком - структурным подразделением АК «АЛРОСА» работы передаются последнему в сумме по данным бухгалтерского учета (равным сумме прямых и косвенных расходов).

Структурное подразделение – заказчик работ учитывает выполненные работы в текущих расходах или в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, в зависимости от того, отвечают ли выполненные работы

критериям расходов на освоение природных ресурсов согласно статье 261 НК РФ. Если структурное подразделение, выполняющее работы, само ведет учет расходов на освоение природных ресурсов (одновременно является заказчиком выполненных работ), то при принятии работ они переводятся в состав расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода «Расходы на освоение природных ресурсов», где они учитываются в структуре, предусмотренной статьей 261 НК РФ.

Расходы на получение лицензии на освоение природных ресурсов учитываются в порядке, изложенном в разделе 1.1.3. «Нематериальные активы» настоящей Учетной политики.

Если работы по освоению природных ресурсов признаны безрезультатными, стоимость таких работ (и прямые и косвенные расходы) учитывается в полном объеме в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода в подразделении, которое произвело такие работы. Списание таких расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, производится в порядке, установленном настоящей Учетной политикой и статьей 261 НК РФ.

4.2.13. Оценка остатков незавершенного производства по услугам.

Подразделения Компании, оказывающие услуги, сумму прямых расходов, определяемых в соответствии с разделом 6.6.2 «Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)» в полном объеме относят на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки НЗП.

5. Оценка остатков готовой продукции

5.1 Оценка остатков готовой продукции (алмазов)

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов).

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазов, не отгруженных и не реализованных, на конец текущего месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К отг – количество отгруженных алмазов (определяется по данным ЕСО);

К отг стор - количество отгруженных и реализованных алмазов покупателям (определяется по данным ЕСО);

К не реал - количество отгруженных, но не реализованных алмазов (определяется по данным ЕСО)

К брил – количество готовой продукции (алмазов), отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (определяется по данным ЕСО)

К шлиф - количество готовой продукции (алмазов), отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (определяется по данным ЕСО).

Р гп нач – остатки готовой продукции (алмазы), на начало текущего месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р гп тек – прямые расходы, распределенные на готовую продукцию (алмазы), поступившую из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов),

Р гп отгр – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную готовую продукцию (алмазы)

Р гп отг стор - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям;

Р гп не реал - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную, но реализованную готовую продукцию (алмазы);

Р гп брил - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

Р гп шлиф - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках готовой продукции на конец текущего месяца и отгруженной готовой продукции:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{отг}},$$

2) Определяется доля остатков готовой продукции (алмазов) на конец текущего месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

3) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из первичной оценки, с учетом остатков готовой продукции на начало текущего месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{гп тек}},$$

4) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на конец текущего месяца:

$$P_{\text{гп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

5) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию (алмазы):

$$P_{\text{гп отг}} = P - P_{\text{гп кон}},$$

6) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям, на отгруженную, но реализованную готовую продукцию (алмазы), на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов,

на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков, соответственно:

$P_{\text{гп отг стор}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{отг стор}}$,

$P_{\text{гп не реал}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{не реал}}$,

$P_{\text{гп брил}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{брил}}$,

$P_{\text{гп шлиф}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{шлиф}}$.

5.2 Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии распределения отгруженной и реализованной готовой продукции с учетом ее качества).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{отг кон}}$ – количество алмазов, отгруженных, но не реализованных, на конец месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

$K_{\text{тог пер}}$ – количество отгруженных и реализованных алмазов (определяется по данным ЕСО);

$P_{\text{отг нач}}$ – остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции в виде алмазов, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

$P_{\text{отг тек}}$ – прямые расходы, распределенные на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (алмазы) (определяются при распределении прямых расходов на стадии распределения готовой продукцией с учетом ее качества),

$P_{\text{гп отгр}}$ – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы)

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках отгруженной, но не реализованной готовой продукции и отгруженной и реализованной готовой продукции за отчетный месяц:

$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}}$,

- 2) Определяется доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$Д \text{ отг} = К \text{ кон} / К,$$

- 3) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из готовой продукции, как отгруженные, но не реализованные, с учетом остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало месяца:

$$Р = Р \text{ отг нач} + Р \text{ отг тек},$$

- 4) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на конец месяца:

$$Р \text{ отг кон} = Р \times Д \text{ отг},$$

Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы):

$$Р \text{ гп отг} = Р - Р \text{ отг кон}$$

5.3 Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов)

Оценка остатков готовой продукции (бриллианты), находящихся на складе готовой продукции предприятия «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на конец текущего месяца, производится на основании данных о движении готовой продукции (бриллиантов) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции. Оценка остатков готовой продукции (бриллианты) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли такой продукции в количественном выражении в общем объеме готовой продукции (бриллианты) с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К бр нач - количество готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в каратах,

К бр гп - количество выпущенной за месяц готовой продукции (бриллианты), в каратах,

К бр реал - количество готовой продукции (бриллианты), отгруженной и реализованной за месяц в каратах,

К бр отгр - количество готовой продукции (бриллианты), отгруженной, но не реализованной за месяц в каратах,

Р бр нач – остатки готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р бр гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (бриллианты), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

- 1) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец месяца, расходами, приходящимися на отгруженную и реализованную готовую продукцию в текущем отчетном месяце:

$$P = P \text{ бр нач} + P \text{ бр гп},$$

- 2) Определяется количество выпущенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K \text{ бр нач} + K \text{ бр гп},$$

- 3) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$Д \text{ перед} = K \text{ бр перед} / K,$$

- 4) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Д \text{ реал} = K \text{ бр реал} / K,$$

- 5) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Д \text{ отг} = K \text{ бр отг} / K,$$

- 6) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$P \text{ бр реал} = P \times Д \text{ реал},$$

- 7) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$P \text{ бр отг} = P \times Д \text{ отг},$$

- 8) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$P \text{ бр кон} = P - P \text{ бр перед} - P \text{ бр реал} - P \text{ бр отг}$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (бриллианты), соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.4 Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков).

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки), находящихся на складе готовой продукции предприятия «Коммерал» на конец текущего месяца, производится на основании данных о движении готовой продукции (шлифпорошки) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции.

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для производства шлифовальных инструментов, определяется исходя из доли такой продукции в количественном выражении в общем объеме продукции в виде шлифпорошков с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К шп нач – количество готовой продукции (шлифпорошки) на начало отчетного месяца в каратах,

К шп гп – количество выпущенной за месяц готовой продукции (шлифпорошки), в

каратах,

К шп перед – количество готовой продукции (шлифпорошки), переданных для изготовления шлифовальных инструментов, в каратах,

К шп реал – количество готовой продукции (шлифпорошки), отгруженной и реализованной за месяц в каратах,

К шп отгр – количество готовой продукции (шлифпорошки) отгруженной, но не реализованной, за месяц в каратах,

Р шп нач – остатки готовой продукции (шлифпорошки) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р шп гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (шлифпорошки), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

- 1) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец отчетного месяца, расходами, приходящимися в текущем месяце на отгруженную и реализованную готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для изготовления шлифовальных инструментов:

$$P = P \text{ шп нач} + P \text{ шп гп},$$

- 2) Определяется количество выпущенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K \text{ шп нач} + K \text{ шп гп},$$

- 3) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$D \text{ перед} = K \text{ шп перед} / K,$$

- 4) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$D \text{ реал} = K \text{ шп реал} / K,$$

- 5) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$D \text{ отг} = K \text{ шп отг} / K,$$

- 6) Определяются расходы, приходящиеся на переданную продукцию:

$$P \text{ шп перед} = P \times D \text{ перед},$$

- 7) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$P \text{ шп реал} = P \times D \text{ реал},$$

- 8) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$P \text{ шп отг} = P \times D \text{ отг},$$

- 9) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$P \text{ шп кон} = P - P \text{ шп перед} - P \text{ шп реал} - P \text{ шп отг}.$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (шлифпорошки) соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.5 Оценка остатков прочей готовой продукции

Оценка остатков прочей готовой продукции на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции, определенной в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Оценка остатков готовой продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли прямых расходов в плановой (нормативной) стоимости готовой продукции.

Исходные данные:

К кон i – количество готовой продукции i на конец месяца (по данным складского учета),

К отг i – количество готовой продукции i , отгруженной в текущем месяце (по данным производственного учета),

К перед i – количество готовой продукции i , переданной другим структурным подразделениям или использованной для собственных нужд в качестве материалов, основных средств.

П ед i – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы готовой продукции i ,

Р гп нач – прямые расходы в остатках готовой продукции на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

Р гп - сумма прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции (определяется по данным налогового учета текущего месяца как понесенные расходы за минусом расходов, распределенных на остатки НЗП).

Расчет:

- 1) Определяется плановая стоимость отгруженной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

$П\text{ отг} = \text{сумма} (П\text{ ед } i \times К\text{ отг } i),$

- 2) Определяется плановая стоимость переданной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

$П\text{ перед} = \text{сумма} (П\text{ ед } i \times К\text{ перед } i),$

- 3) Определяется плановая стоимость остатков готовой продукции всех видов на конец месяца умножением плановой стоимости единицы готовой продукции на количество остатков:

$П\text{ гп кон} = \text{сумма} (П\text{ ед } i \times К\text{ кон } i),$

- 4) Определяется сумма прямых расходов на выпуск продукции с учетом остатков готовой продукции на начало месяца:

$$P = P_{\text{гп нач}} + P_{\text{гп}},$$

5) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

$$D = P / (P_{\text{перед}} + P_{\text{отг}} + P_{\text{гп кон}}),$$

6) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на переданную продукцию:

$$P_{\text{перед}} = P_{\text{перед}} \times D,$$

7) Определяются прямые расходы, распределенные на отгруженную продукцию:

$$P_{\text{отг}} = P_{\text{отг}} \times D,$$

8) Определяются прямые расходы, распределенные на остатки готовой продукции на складе продукцию:

$$P_{\text{гп}} = P - P_{\text{перед}} - P_{\text{отг}}.$$

6. Доходы и расходы

6.1 Доходы

Доходы в целях налогового учета делятся на:

А) доходы от операций, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы;

В) доходы, облагаемые по специальным ставкам, в том числе доходы, удерживаемые налоговым агентом у источника выплаты;

С) доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы (например, таможенная декларация, отчет о проделанных работах, выданные покупателям счета-фактуры с кассовыми чеками), и документов налогового учета.

Доходы от реализации признаются Компанией по методу начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Компанией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В состав доходов от реализации (работ, услуг) и имущественных прав не включаются суммовые разницы, которые подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Доходы подлежат корректировке в соответствии с требованиями статьи 40 НК РФ при наступлении оснований, предусмотренных указанной статьей НК РФ.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав признаются структурными подразделениями Компании по месту их возникновения и отражаются в налоговой декларации структурного подразделения, в котором они возникли.

Доходы от реализации алмазов, осуществляемой в структурных подразделениях Компании, отражаются на счетах УПФО Компании, передаются аналитическим регистром учета доходов в УФСО Компании, и отражаются в налоговой декларации, составляемой УФСО Компании в г. Мирном.

Моментом признания дохода от реализации (выручки) считается момент перехода права собственности, установленный в договоре. При отсутствии специальных условий в договоре переход права собственности определяется со статьей 271 НК РФ.

Доходы от реализации работ признаются в момент подписания сторонами акта сдачи-приемки результатов работ.

Доходы от реализации услуг признаются в момент оказания этих услуг (совершения действий, выполнение которых предусмотрено договором оказания услуг).

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) датой получения дохода признается дата реализации принадлежащего Компании имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Внереализационные доходы признаются в структурном подразделении, в котором они возникли.

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения, приведены в ст. 251 НК.

6.2 Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки, в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ), осуществленные (понесенные) Компанией.

Расходы, произведенные на территории иностранного государства, могут подтверждаться документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота этого государства.

Расходы, произведенные Компанией как внутри РФ, так и за ее пределами, также могут быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы, например таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором. При этом лицо, ответственное за понесенные расходы, должно предоставлять служебную записку с указанием цели и размера расходов, имеющих косвенное документальное подтверждение.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, принимаются в соответствии со статьей 272 НК РФ.

Для целей налогового учета расходы делятся на:

А) расходы по операциям, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- расходы, понесенные при реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, включая инвестиционный расход;
- внереализационные расходы;

В) расходы, уменьшающие доходы, облагаемые по специальным ставкам;

С) расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

К расходам, связанным с реализацией товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, относятся расходы, направленные на получение дохода от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав.

Компания уменьшает доходы при реализации товаров и (или) имущественных прав в следующем порядке:

- При реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

- При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций - на цену приобретения таких долей, паев, определяемую в соответствии с п. 4 - 6 ст.277 НК РФ.
- При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ.
- При реализации амортизируемого имущества – на остаточную стоимость данного имущества с учетом п.3 ст. 268 НК .

К внереализационным расходам относятся все иные расходы, отвечающие критериям признания затрат расходами.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

Расходы от реализации признаются в порядке, установленном соответствующим разделом настоящей Учетной политики.

Внереализационные расходы признаются в структурном подразделении, в котором они возникли.

6.3 Раздельный учет доходов и расходов

Компания ведет раздельный учет доходов, расходов и прибыли (убытка) по операциям, в отношении которых предусмотрен различный порядок налогообложения и определения прибылей (убытков).

Особенности раздельного учета устанавливаются настоящей Учетной политикой в разделах, посвященных учету таких операций.

Структурные подразделения ведут обособленный учет доходов и расходов по следующим видам реализации:

- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства;
- реализация товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;
- реализация ценных бумаг, в том числе:
 - ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
 - ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- реализация покупных товаров;
- реализация основных средств и нематериальных активов;
- реализация прав требования, в том числе:
 - как финансовых услуг;
 - до наступления срока платежа;
 - после наступления срока платежа;
- реализация прочего имущества и имущественных прав (материалов, объектов незавершенного строительства, долей в уставных капиталах и т.п.).

6.4 Амортизационная премия.

В составе расходов отчетного (налогового) периода Компания учитывает амортизационную премию в размере:

10 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса - **в отношении основных средств, относящихся к первой – второй и восьмой – десятой амортизационным группам;**

30 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса – **в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.**

Амортизационная премия признается в отношении капитальных вложений, амортизация по которым начинает начисляться в период, начиная с 01.01.2007 г.

Амортизационная премия применяется соответственно в размере 10% и 30% также в отношении неотделимых улучшений в арендованные основные средства.

Амортизационная премия **признается в расходах того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации** (момент изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых осуществлены капитальные вложения.

Амортизационная премия относится к косвенным расходам, включается в состав затрат единовременно без распределения на остатки незавершенного производства.

Порядок признания в налоговом учете амортизационной премии с 01.01.2009

	Дата ввода в эксплуатацию или изменения первоначальной стоимости по данным бухгалтерского учета	Дата признания амортизируемого имущества в налоговом учете	Размер амортизационной премии
1. Расходы на капитальные вложения по вновь приобретенным или созданным объектам основных средств, а также относящихся:			
- к первой – второй и восьмой – десятой амортизационным группам	декабрь 2008	январь 2009	10%
	после 01.01.2009	после 01.02.2009	10%
- к третьей - седьмой амортизационным группам	декабрь 2008	январь 2009	10%
	декабрь 2008	после 01.02.2009	30%
	после 01.01.2009	после 01.02.2009	30%
2. Расходы на капитальные вложения в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, относящихся:			
- к первой – второй и восьмой – десятой амортизационным группам	декабрь 2008	январь 2009	10%
	после 01.01.2009	после 01.02.2009	10%

- к третьей - седьмой амортизационным группам	декабрь 2008	январь 2009	10%
	декабрь 2008	после 01.02.2009	10%
	после 01.01.2009	после 01.02.2009	30%

С 1 января 2009 при реализации основного средства до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия подлежит восстановлению, то есть включению в налогооблагаемую базу (абз. 4 п. 9 ст. 258 Кодекса).

Согласно п. 10 ст. 9 Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ положения абз. 4 п. 9 ст. 258 НК РФ относятся к основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2008.

6.5 Расходы на приобретение права на земельные участки.

Расходами на приобретение права на земельные участки в соответствии со статьей 264.1 НК РФ признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которой находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором;

Расходы на приобретение **права** на заключение договора аренды любых земельных участков, находящихся как в государственной, муниципальной, так и в частной собственности, при условии заключения указанного договора, признаются Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов .

Вышеуказанные расходы признаются в налоговом учете Компании и подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права (пп. 2 п. 3 ст. 264.1 НК РФ).

Предельный размер расходов (не более 30 процентов налоговой базы) определяется отдельно в отношении каждого вида расходов - и на приобретение земли, и на приобретение права аренды²⁶

Для расчета предельных размеров расходов налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

Если в соответствии с законодательством РФ договор аренды земельного участка не подлежит государственной регистрации (заключен сроком менее чем на один год - п. 2 ст. 26 Земельного кодекса РФ), то затраты на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются Компанией равномерно в течение срока действия договора аренды (абз. 2 п. 4 ст. 264.1 НК РФ).

²⁶ Письмо Минфина РФ от 27.06.2007 N 03-03-06/1/425

6.6 Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

6.6.1. Общие положения

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы, определенные статьей 253 НК РФ.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Перечень материальных расходов определяется в соответствии с правилами ст. 254 НК.

С 1 января 2009 г. в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ для целей налогообложения прибыли к материальным расходам относятся также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

К материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также технологические потери при производстве и (или) транспортировке.

Нормы естественной убыли устанавливаются Правительством РФ. При отсутствии утвержденных в установленном порядке норм естественной убыли потери от недостачи (порчи) списываются по нормам, принятым федеральными органами в период до 01.01.2002 г. При отсутствии норм, установленных государственными органами, Компания устанавливает соответствующие нормативы самостоятельно, руководствуясь Методическими рекомендациями по разработке норм естественной убыли, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 № 95

Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Нормы технологических потерь устанавливаются техническими службами подразделений, в которых происходят соответствующие технологические процессы.

Расходы на приобретение программного продукта (по договорам на приобретение неисключительных прав - лицензионным соглашениям) учитываются при расчете налоговой базы на основании договора (или иного документа) о приобретении программного продукта в течение периода, определенного договором. Если же из условий договора (или иных документов) нельзя определить период, к которому относятся произведенные расходы, то они признаются таковыми в момент их возникновения.

Расходы по текущему обслуживанию и доработке (обновлению) программы для ЭВМ, соответствующие критериям, установленным п. 1 ст. 252 Кодекса, учитываются для целей налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором такие расходы возникают исходя из условий сделок²⁷.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и

²⁷ Письмо МФ РФ от 27.11.2007 № 03-03-06/1/826

единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) Коллективным договором между АК «АЛРОСА» и профсоюзом АК «АЛРОСА», при условии их соответствия критериям признания расходов, установленных ст. 252, 255 НК РФ.

Перечень расходов на оплату труда, которые учитываются при налогообложении прибыли, с учетом требований НК РФ и настоящей Учетной политики устанавливается в Классификаторе видов оплат, утверждаемом Вице-президентом.

К прочим расходам, относятся расходы, определяемые в соответствии со ст. 264 НК РФ.

6.6.2. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

Структурные подразделения формируют расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг), как основного, так и вспомогательного производства, в соответствии с правилами, установленными 318 статьей НК РФ и настоящей Учетной политикой.

К прямым расходам относятся:

- стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ), а также стоимость комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке в процессе производства. Для отнесения стоимости данных сырья и (или) материалов в состав прямых расходов, они должны быть либо поименованы в составе перечня нормируемых материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ), утвержденного главным инженером Компании, либо утверждены отдельным локальным распоряжением по структурному подразделению;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ.

Перечень персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ и перечень основных средств, непосредственно используемым при производстве товаров, работ утверждаются локальным распоряжением по структурному подразделению с обязательным выполнением условия: и персонал и основные средства, должны быть напрямую связаны с объемом производимой продукции, выполняемых работ, услуг.

При этом в прямые расходы не включаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Косвенными расходами являются все прочие расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг (кроме расходов по содержанию обслуживающих производств и хозяйств и расходов, определенных статьей 265 НК РФ).

6.6.3. Оценка прямых расходов

Порядок оценки прямых расходов определен нормами НК РФ и настоящей Учетной политики Компании:

- стоимость сырья и материалов, расходы на оплату труда и суммы единого социального налога, амортизационные отчисления учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ и соответствующими разделами настоящей Учетной политики;
- прямые расходы, связанные с добычей руды (песков), извлечением алмазов, их предварительной и первичной оценкой, полученные УФСО Компании от ГОКов, ГРЭ, ЦСА, филиала ЕСО, учитываются по данным налоговых справок, составленных передающими структурными подразделениями;
- прямые расходы, полученные филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и предприятием «Коммерал» от УФСО Компании в г. Мирном, относящиеся к алмазам, направленным на производство бриллиантов и шлифпорошков учитываются по данным налоговых справок УФСО;

6.6.3.1. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов

Оценка прямых расходов ГОКов в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов для целей налогового учета осуществляется путем учета прямых расходов на двух стадиях технологического процесса извлечения алмазов:

- добычи руды (песков);
- извлечения алмазов.

На основании данных аналитических налоговых регистров ГОКами Компании ежемесячно определяются для целей налогового учета стоимость извлеченных алмазов, отгруженных в ЦСА, а также рассчитываются остатки НЗП в виде добытой руды (песка) и извлеченных алмазов, не включенных в стоимость алмазов, отгруженных в ЦСА до конца отчетного периода.

Стоимость добытой руды (песков), извлеченных алмазов и остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов рассчитывается бухгалтерией ГОКа на основании:

- данных о сумме прямых расходов ГОКа на добычу руды (песков) и извлечение алмазов, произведенных за отчетный период;
- данных оперативного учета о движении руды (песков) и алмазов.

Прямые расходы на добычу руды (песков) и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов на начало месяца распределяются бухгалтерией ГОКа между:

- остатками НЗП в виде добытой руды (песков) и извлеченных алмазов на конец месяца;
- извлеченными алмазами, отгруженными в ЦСА.

6.6.3.2. Особенности организации учета прямых расходов в УФСО

Формирование стоимости готовой продукции (алмазов) для целей налогового учета осуществляется УФСО Компании путем последовательного учета и распределения прямых расходов на двух стадиях технологического процесса производства необработанных алмазов:

- стадии предварительной оценки алмазов;

- стадии первичной оценки алмазов.

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки УФСО Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) прямые расходы по извлечению и отгрузке в ЦСА алмазов.

Данные расходы формируются в соответствующих структурных подразделениях Компании (ГОКах, ГРЭ) и передаются в УФСО Компании, путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы по сортировке и предварительной оценке алмазов, которые произведены в ЦСА за отчетный период.

Данные расходы учитываются в УФСО Компании.

3) прочие прямые расходы

Другие прямые расходы, связанные с производством алмазов, учтенные в УФСО Компании. В частности - стоимость алмазов, которые были переведены в состав алмазного сырья из алмазных коллекций.

УФСО Компании, ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших сортировку и предварительную оценку для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших до конца отчетного периода все стадии сортировки и предварительной оценки.

Стоимость алмазов, прошедших предварительную оценку и остатки НЗП алмазов рассчитывается УФСО Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе предварительной оценки, которые формируются УФСО Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов на стадии предварительной оценки.

Прямые расходы основного производства, связанные с предварительной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на начало месяца распределяются УФСО Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на конец месяца;
- алмазов, переданных из ЦСА в ЕСО;
- алмазов, переданных из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;
- алмазов, переданных на формирование коллекций.

Порядок оценки алмазов, переданных из ЦСА в структурные подразделения Компании и на формирование коллекций, а так же оценки остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов установлен в разделе «Оценка остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе первичной оценки УФСО Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, отгруженных из ЦСА в подразделения, осуществляющие первичную оценку алмазов.

Данные расходы учитываются в УФСО Компании

2) прямые расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой алмазов, произведенные в подразделениях осуществляющих первичную оценку алмазов.

Данные расходы формируются в подразделениях, осуществляющих первичную оценку алмазов, и передаются в УФСО Компании, путем составления налоговой справки.

УФСО Компании, ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, а также рассчитывается остаток незавершенного производства в виде алмазов, не прошедших первичную оценку до конца отчетного периода.

Стоимость алмазов, прошедших первичную оценку и остатки НЗП рассчитывается УФСО Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе первичной оценки, которые формируются УФСО Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов по первичной оценке.

Прямые расходы основного производства, связанные с первичной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии первичной оценки на начало месяца распределяются УФСО Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии первичной оценки на конец месяца;
- полученной готовой продукцией.

Порядок оценки полученной готовой продукции (алмазов), остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов установлен в разделе 4.2.4. «Оценка остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на этапе реализации готовой продукции (алмазов).

Для определения стоимости алмазов на этапе реализации готовой продукции (алмазов) УФСО Компании учитывается стоимость алмазов, получивших первичную оценку, по данным налогового учета УФСО Компании.

УФСО Компании ежемесячно определяется стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов), а также рассчитывается остаток готовой продукции (алмазов), не отгруженной на конец отчетного периода.

Стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) и остатки готовой продукции рассчитываются УФСО Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию, которые формируются УФСО Компании;
- данных оперативного учета о движении готовой продукции (алмазов).

Прямые расходы, связанные с производством готовой продукции (алмазов), с учетом остатков готовой продукции на начало месяца распределяются УФСО Компании между:

- остатками готовой продукции на конец месяца;
- отгруженной готовой продукцией.

Порядок оценки отгруженной готовой продукции (алмазов), остатков готовой продукции (алмазов) установлен в разделе 5.1. «Оценка остатков готовой продукции (алмазов)».

Отгруженная готовая продукция делится на:

- реализованную сторонним покупателям,
- отгруженную сторонним покупателям, но не реализованную,
- отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов,

- отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Распределение прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию (алмазы), между готовой продукцией, реализованной сторонним покупателям, отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной, отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов и отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков производится исходя из доли отгруженной готовой продукции (алмазов) в количественном выражении (каратах) в общем количестве отгруженной готовой продукции (алмазов).

6.6.3.3. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»

Учет прямых расходов, связанных с огранкой алмазов осуществляет филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Для определения стоимости бриллиантов для целей налогового учета бухгалтерией филиала «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Компании, передаются филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы по огранке алмазов, которые произведены в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» за отчетный период.

Данные расходы формируются и учитываются в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», ежемесячно определяется стоимость готовой продукции (бриллиантов) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, которые переданы на производство бриллиантов, но до конца отчетного периода (месяца) не прошли все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов.

Стоимость бриллиантов и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией филиала на основании:

- данных о сумме прямых расходов по огранке алмазов, которые произведены филиалом за отчетный период;
- данных отчета о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» распределяет прямые расходы на производство бриллиантов между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов;
- остатками готовой продукции в виде бриллиантов на складе;
- бриллиантами, переданными для изготовления ювелирных изделий;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и остатков готовой продукции (бриллианты) в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и «Оценка остатков готовой продукции в виде бриллиантов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

6.6.3.4. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал»

Учет прямых расходов, связанных с производством алмазных шлифпорошков осуществляет структурное подразделение Компании - предприятие «Коммерал».

Для определения стоимости алмазных шлифпорошков для целей налогового учета бухгалтерией предприятия «Коммерал» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Компании, передаются предприятию «Коммерал», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы, связанные с производством алмазных шлифпорошков, которые произведены в структурном подразделении за отчетный период.

Данные расходы формируются и учитываются в структурном подразделении.

Бухгалтерией предприятия «Коммерал» определяется стоимость готовой продукции (алмазных шлифпорошков) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, переданные на производство алмазных шлифпорошков, но до конца отчетного периода (месяца) не прошедшие все стадии технологической обработки.

Стоимость алмазных шлифпорошков и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией предприятия «Коммерал» на основании:

- данных о сумме прямых расходов по производству алмазных шлифпорошков, которые произведены предприятием «Коммерал» за отчетный период;
- данных отчета о выпуске готовой продукции.

Предприятие «Коммерал» распределяет прямые расходы на производство шлифпорошков между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков;
- остатками готовой продукции (шлифпорошки) на складе;
- шлифпорошками, переданными для изготовления шлифовальных инструментов;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов для производства алмазных шлифпорошков и остатков готовой продукции (шлифпорошки) на предприятии «Коммерал» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов для производства шлифпорошков в предприятии «Коммерал»» и «Оценка остатков готовой продукции в виде алмазных шлифпорошков в предприятии «Коммерал»».

6.6.3.5. Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ

Прямые расходы, связанные с выполнением работ учитываются по каждому виду деятельности (виду производства).

Перечень видов деятельности вспомогательных производств, прямые расходы по которым, учитываются для целей налогового учета, устанавливается распоряжением руководителя структурного подразделения.

Прямые расходы, связанные с выполнением работ (по каждому виду деятельности) с учетом остатков НЗП на начало месяца распределяются между:

- остатками незавершенного производства на конец месяца;
- работами, выполненными для собственных нужд подразделения;
- работами, выполненными для нужд других структурных подразделений Компании;
- работами, выполненными для сторонних организаций.

6.6.3.5.1. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций

Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию (работы) признаются в налоговом учете соответствующего структурного подразделения.

6.6.3.5.2. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании

Прямые расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании, переводятся в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы». Одновременно передающая сторона исключает стоимость переданной продукции (работ) в оценке по данным бухгалтерского учета из состава косвенных расходов по статье «Косвенные расходы».

При этом структурные подразделения, которые получили работы, учитывают в оценке по данным бухгалтерского учета стоимость выполненных для них работ. Работы, учитываются следующим образом:

- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы», если такие расходы отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на производство продукции, выполнение работ;
- стоимость выполненных работ включается в стоимость активов (объектов незавершенного строительства, стоимость основных средств, расходов на освоение природных ресурсов, расходов на НИОКР, стоимость материалов и т.п.), если такие расходы формируют стоимость активов;
- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств, если такие работы были оказаны для нужд обслуживающих производств и хозяйств.

При консолидации в налоговой декларации АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между оценкой передаваемых работ по прямым налоговым расходам и данным бухгалтерского учета.

6.6.3.5.3. Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании

Прямые расходы, распределенные на переданные работы для собственных нужд, по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам» не отражаются. Указанные расходы включаются в налоговый учет в сумме прямых расходов по их принадлежности (в расходы или активы) следующим образом:

- Если работы вспомогательных производств носят текущий характер, то прямые расходы на их выполнение переводятся в косвенные расходы (по статье «Косвенные расходы» или «Расходы на ремонт основных средств», если работы связаны с ремонтом основных средств).
- Если прямые расходы вспомогательных производств образуют стоимость активов (материалов, объектов незавершенного строительства, основных средств), включаются в расходы на освоение природных ресурсов, выполнение НИОКР, а

также расходы на содержание обслуживающих производств и хозяйств, то прямые расходы из декларации исключаются, включаются в стоимость активов (расходов).

При этом структурное подразделение доводит стоимость этих активов (расходов) до их стоимости в бухгалтерском учете.

6.6.4. Оценка косвенных расходов

Косвенные расходы отражаются в следующей оценке:

- материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, расходы на приобретение работ (услуг) производственного характера, прочие расходы учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ;
- расходы, связанные с выполнением работ другими структурными подразделениями Компании, учитываются в оценке расходов по данным передающей стороны;
- расходы, самостоятельно распределенные структурными подразделениями Компании с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, отражаются в оценке, предусмотренной НК РФ. К таким расходам относятся:
 - расходы на НИОКР (ст.262 НК РФ);
 - расходы на освоение природных ресурсов, предусмотренные в ст.261 НК РФ и учтенные в порядке, определенном ст.325 НК РФ;
 - расходы на добровольное и обязательное страхования имущества (ст.263 НК РФ);
 - расходы по страхованию гражданской ответственности;
 - расходы на добровольное и обязательное страхование работников Компании;
 - расходы на оплату отпусков и суммы ЕСН (если отпускные относятся к месяцу, следующему за отчетным периодом)
 - убытки, от реализации амортизируемого имущества, определяемые в соответствии со ст. 268 НК РФ.
 - и др.

В косвенные расходы не включаются расходы на создание резервов, предусмотренные правилами бухгалтерского учета.

Косвенные расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг признаются для целей налогообложения в структурном подразделении Компании в момент их возникновения.

7. Учет нормируемых расходов

Под нормируемыми расходами для целей налогового учета понимаются расходы, принимаемые для целей налогообложения в пределах установленных норм.

7.1 Классификация нормируемых расходов.

Нормируемые расходы классифицируются по трем категориям:

В первую категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне первичных документов (на момент принятия к учету указанных расходов). При обработке первичных документов, подтверждающих понесенные расходы, в них указывается сумма расхода, не превышающая установленные нормативы.

К указанным расходам относятся:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ (пп. 11 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы на выплату подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ (пп. 5 п.1 ст. 264 НК РФ);
- расходы на оплату услуг нотариуса (государственного и (или) частного) в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пп.2 п.7 ст. 254 НК РФ);
- расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Правительством РФ (пп. 13 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы, выплачиваемые в виде взносов по договорам добровольного личного страхования (заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей), в размере, не превышающем пятнадцати тысяч рублей в год на одного застрахованного работника (пп. 16 ст. 255 НК РФ);
- расходы по обязательным видам страхования, определенные п.1 ст. 263 НК.

Во вторую категорию включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне регистров налогового учета. Такие расходы собираются в налоговом учете структурных подразделений в сумме фактических затрат. Общая сумма произведенных за отчетный (налоговый) период фактических расходов признается в структурном подразделении в размерах, не превышающих установленные нормативы.

К указанным расходам относятся:

- расходы, связанные с деятельностью структурных подразделений по эксплуатации объектов обслуживающих производств и хозяйств в населенных пунктах, по отношению к которым, Компания признана градообразующим предприятием (ст.275.1 НК РФ). Такие расходы признаются в суммах, не превышающих лимиты и нормативы на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения налогоплательщика. Если органами местного самоуправления такие нормативы не утверждены, налогоплательщики вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам. В случае если вышеуказанные объекты находятся на территории иного муниципального образования, чем головная организация, применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления по месту нахождения этих объектов.
- расходы на содержание вахтовых поселков и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности Компании. При

отсутствии указанных нормативов Компания данные расходы в соответствующей доле принимает на уменьшение прибыли в полном объеме.

В третью категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах установленных норм можно провести только после их консолидации по Компании в целом, то есть в сводном налоговом учете.

К указанным расходам относятся:

- расходы на отдельные виды рекламы, установленные п.4 ст. 264 НК РФ, в размере, не превышающем 1 процента от выручки от реализации;
- представительские расходы в размере, не превышающем 4 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающие оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- взносы работодателей, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", а также платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда;

При этом к расходам на оплату труда относятся все выплаты работникам, произведенные в отчетном (налоговом) периоде, в том числе включаемые в стоимость имущества (материалов, готовой продукции, основных средств и т.п.). Суммы оплаты труда, включенные в стоимость такого имущества, участвуют в расчете норматива независимо от того, перенесена ли стоимость этого имущества на расходы в текущем периоде.

При расчете предельных размеров страховых платежей в расходы на оплату труда не включаются суммы указанных платежей (взносов).

7.2 Организация налогового учета в структурных подразделениях

В структурных подразделениях Компании нормируемые расходы первой категории отражаются в налоговом учете в пределах установленных норм на уровне первичных документов. В налоговом расчете структурных подразделений такие расходы отражаются в совокупности с другими понесенными расходами и обособленно не выделяются.

Нормируемые расходы второй категории отражаются в налоговом учете в фактическом размере. При этом сверхнормативные расходы восстанавливаются по соответствующей строке налоговой декларации структурного подразделения в составе сумм убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

При формировании нормируемых расходов третьей категории, расходы по договорам добровольного страхования и расходы на оплату труда, отражаются структурными подразделениями в суммах, начисленных в текущем периоде по оплате труда и произведенных отчислениях на добровольное страхование, вне зависимости от того, в этом или будущих отчетных периодах такие суммы уменьшат налоговую базу.

Не учитываются и не отражаются в расчете суммы на оплату труда и произведенные отчисления на добровольное страхование, если они связаны с осуществлением расходов, не учитываемых для целей налогообложения в соответствии с НК РФ.

При невозможности прямого определения указанных сумм, они могут быть рассчитаны исходя из доли не учитываемых для налогообложения расходов, при осуществлении которых использовался труд работников, к общей сумме понесенных в текущем месяце расходов. Указанная доля применяется, соответственно, к общей сумме оплаты труда и суммам отчислений на добровольное страхование.

7.3 Сводный налоговый учет нормируемых расходов

УФСО Компании в сводном налоговом учете консолидирует данные регистра «Расчет нормируемых расходов (третьей категории)» структурных подразделений. При этом данные нормируемые расходы суммируются, и по каждому виду расходов рассчитывается сумма превышения фактических расходов над установленными нормами. На сумму превышения в сводном налоговом учете уменьшаются соответствующие статьи косвенных расходов.

8. Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг

8.1 Общие положения

К обслуживающим производствам и хозяйствам (далее – ОПХ) в целях налогообложения относятся следующие организационно или учетно-обособленные объекты, определенные ст. 275.1 НК РФ:

1) объекты жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) - жилой фонд, гостиницы (кроме туристских), дома и общежития для приезжих, объекты внешнего благоустройства, искусственные сооружения, бассейны, сооружения и оборудование пляжей, объекты газо-, тепло-, электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического ремонта и обслуживания объектов ЖКХ, социально- культурной сферы и объектов физкультуры и спорта;

2) объекты социально-культурной сферы (СКС) - объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов обслуживания населения (бани, сауны);

3) подсобное хозяйство;

4) учебно-курсовые комбинаты, в том числе ГОКов, которые оказывают услуги не только собственным работникам, но и работникам сторонних организаций;

5) иные аналогичные производства и службы, осуществляющие реализацию услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам (под аналогичными хозяйствами понимаются службы, функционирование которых технологически не связано с производственным процессом - например, рабочие столовые, если питание рабочих не предусмотрено коллективными и трудовыми договорами).

Критерии отнесения вышеперечисленных объектов к объектам ОПХ для целей налогового учета:

- результат деятельности ОПХ: конечный продукт (произведенная продукция, проданный товар или оказанная услуга), имеющий потребительскую ценность;

- потребители услуг ОПХ: структурные подразделения Компании, сторонние организации, работники и население;
- назначение: служат для осуществления вспомогательного (второстепенного) вида деятельности, связанного с обслуживанием побочных потребностей основных производств Компании, что не исключает возможности оказания услуг сторонним организациям и населению);
- роль в основном производстве: деятельность ОПХ не связана непосредственно с производством продукции (выполнением работ и оказанием услуг) Компании.

8.2 Организация налогового учета

Подразделения Компании, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов ОПХ, ведут учет доходов, расходов, прибылей и убытков в разрезе видов деятельности (групп объектов) ОПХ. Налоговая база в градации по указанной деятельности определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Подразделения отвечают за расчет предельной величины признаваемых расходов от деятельности с использованием объектов ОПХ, путем сравнения условий выполнения работ (оказания услуг), с условиями, применяемыми специализированными организациями по месту нахождения структурного подразделения.

В случае отсутствия по месту нахождения подразделений специализированных организаций применяются нормативы, утверждаемые органами исполнительной власти по месту нахождения подразделений.

При расчете налоговой базы по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, структурное подразделение рассматривает Компанию в качестве градообразующего предприятия.

8.3 Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ.

В соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, финансовый результат по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется с учетом прямых и косвенных расходов.

При этом оценка незавершенного производства, передаваемого другим структурным подразделениям Компании и собственным подразделениям (цехам), для целей налогообложения осуществляется по данным бухгалтерского учета.

Корректировка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ производятся, в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

8.3.1. Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ.

Подразделения Компании, осуществляющие деятельность по содержанию объектов ОПХ, определяют расходы и формируют финансовые результаты по деятельности, связанной с эксплуатацией (обслуживанием) объектов ОПХ, в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой и ст.275.1 НК РФ.

При отнесении Компании к градообразующему предприятию для целей налогообложения следует руководствоваться п.1 ст.169 Федерального закона от 26.10.2002г. №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», согласно которому градообразующими организациями признаются юридические лица, численность работников которых составляет не менее двадцати пяти процентов численности работающего населения соответствующего

населенного пункта (Муниципальное образование г.Мирный), по месту нахождения налогоплательщика.

Если объекты ОПХ находятся на территории иного муниципального образования, то ими применяются нормативы утвержденные органами местного самоуправления по месту нахождения этих объектов.

При сравнении фактических расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде с нормативными, Компания учитывает порядок установления нормативов, принятый органами местного самоуправления по месту нахождения объектов.

Так, если нормативы на содержание соответствующих объектов устанавливаются органами местного самоуправления поквартально, сравнение фактических расходов с нормативными, производится также по кварталам. При этом превышение нормативных расходов над фактическими расходами в одном квартале отчетного (налогового) периода не может быть компенсировано более низкими по сравнению с нормативными фактическими расходами другого отчетного периода.

В случае превышения нормативных расходов по эксплуатации (содержанию) объектов ОПХ, над фактическими, расходы по эксплуатации соответствующих объектов, принимаются в размере фактических расходов.

В случае, если по каким либо объектам ОПХ, в результате ограничения расходов нормативами образуется прибыль (положительная разница между доходами и фактическими расходами в пределах нормативов), то Компания не использует свое право на применение порядка, установленного для градообразующих предприятий. В этом случае учет доходов и расходов по этим объектам ведется по правилам ст. 275.1 НК РФ, установленным для не градообразующих предприятий.

При учете доходов и расходов, понесенных подразделением Компании, по прочим объектам (кроме объектов, жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, перечисленных в абз. 3 и 4 статьи 275.1 НК РФ, в частности, подсобному хозяйству, учебно-курсовым комбинатам и др.) применяются правила, установленные ст. 275.1. для не градообразующих подразделений.

Разница между доходами и расходами восстанавливается по соответствующей строке налоговой декларации структурного подразделения.

8.3.2. Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ

В связи с невозможностью выполнения критериев признания убытка по деятельности ОПХ, определенных ст. 275.1, для всех объектов Компании, по которым не используется порядок, установленный для градообразующих предприятий, убыток для целей налогообложения не принимается.

Восстановление сумм убытка осуществляется по соответствующей строке налоговой декларации структурного подразделения в составе сумм убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам ОПХ, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

В дальнейшем, в связи с крайне низкой вероятностью получения прибыли от деятельности Компании, связанной с использованием объектов ОПХ, и вследствие этого невозможностью фактического переноса ранее понесенных убытков, Компания не ведет отдельный аналитический учет убытков, подлежащих переносу, и рассматривает их как не принимаемые для целей налогообложения по аналогии со сверхнормативными расходами (ст. 270 НК РФ).

9. Внереализационные доходы и расходы

9.1 Внереализационные доходы

Внереализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) (как собственного производства, так и ранее приобретенных), а также выручкой от реализации имущественных прав.

Перечень внереализационных доходов, принимаемых для целей налогообложения, приведен в ст.250 НК РФ.

9.2 Внереализационные расходы

Внереализационными расходами для целей налогообложения признаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, определенные ст.265 НК РФ.

К иным внереализационным расходам также относятся расходы, возникающие при погашении заемных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, а также при уступке прав требования, выраженных в иностранной валюте по их номинальной стоимости вследствие понижения курса рубля по отношению к иностранной валюте на момент погашения обязательства.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные Компанией в отчетном (налоговом) периоде, определенные п. 2 статьи 265 НК РФ. Перечень убытков, приравненных к внереализационным расходам является открытым и не ограничивается теми убытками, которые приведены в ч.2 ст. 265 НК. Иные убытки также могут быть отнесены на уменьшение облагаемой прибыли при соблюдении условий, установленных в ст. 252 НК.

Датой осуществления внереализационных расходов признается дата, определенная статье 272 НК РФ.

10. Операции с ценными бумагами

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определены статьей 280 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами (включая погашение долговых ценных бумаг) определяется в каждом структурном подразделении, которое осуществляет данные операции.

Налоговый учет ведется отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке.

Доходы от выбытия ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, определяются на основании курса ЦБ, установленного на дату перехода права собственности или на дату погашения. Расходы при выбытии таких ценных бумаг определяются исходя из курса ЦБ на дату принятия ценной бумаги к учету.

Переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится, и курсовая разница по ним не начисляется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг их стоимость списывается на расходы по методу стоимости единицы.

При определении финансового результата от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, при цене ниже минимальной

цены сделок на организованном рынке, для целей налогообложения принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Определение расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, производится с привлечением независимого оценщика, использующего методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством Российской Федерации. В случае определения расчетной цены акций Компанией самостоятельно используется метод чистых активов. Для определения расчетной цены долговой ценной бумаги используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Цена реализации или иного выбытия эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

При реализации указанных государственных и муниципальных ценных бумаг, Компания самостоятельно осуществляет начисление и уплату налога с таких доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной п. 1 ст. 284 НК РФ, если иное не предусмотрено НК РФ.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), подлежащих налогообложению в соответствии с п. 4 ст. 284 НК РФ у получателя доходов, уплачивается в бюджет Компанией в течение 10 дней по окончании соответствующего месяца отчетного (налогового) периода, в котором получен доход, исходя из дат, признаваемых датами получения дохода в соответствии со ст. 271 и 273 НК РФ.

Если в цену реализации государственных и муниципальных ценных бумаг включается накопленный купонный доход, то Компания самостоятельно на дату реализации ценных бумаг, как обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяет сумму дохода в виде процентов на основании договора купли-продажи с учетом положений п. 6 и 7 ст. 328 НК РФ.

При передаче ценных бумаг в доверительное управление подлежит учету у учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя) не финансовый результат, а развернуто доходы и расходы. Учет операций по доверительному управлению ведется обособлено на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

11. Сделки с хеджированием

Под операциями хеджирования понимаются **биржевые и внебиржевые** операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения **стоимостной величины** базового актива (цены или иного показателя объекта хеджирования). При этом объектами хеджирования признаются активы и (или) обязательства, **валюта, индексы и иные рыночные показатели**, а также потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Критериями отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования являются:

- 1) цель сделки - операции должны совершаться для целей **снижения рисков и компенсации (минимизация) возможных убытков**, связанных с **рыночным** изменением определенного показателя объекта хеджирования;

- 2) объект сделки (базовый актив)- объектом хеджирования выступают активы и (или) обязательства, права, потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для отражения доходов и расходов по операциям, как от сделок с хеджированием, в подразделении, где совершается сделка, составляется расчет, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования. Данный расчет составляется по каждой сделке хеджирования на дату ее совершения и должен содержать следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;
- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о расходах по осуществлению данной операции;
- наименование контрагента и указание реквизитов срочного договора;
- условия по неттингу (взаимозачету) в отношении беспоставочных финансовых инструментов срочных сделок;
- Финансовый результат по инструментам срочных сделок, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке, рассчитывается отдельно. Финансовые инструменты срочных сделок признаются обращающимися на организованном рынке при одновременном соблюдении следующих условий:

1) порядок их заключения, обращения и исполнения устанавливается организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иностранных государств;

2) информация о ценах финансовых инструментов срочных сделок публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операции с финансовым инструментом срочной сделки.

На дату заключения сделки в аналитическом учете отражается сумма возникших требований (обязательств) к контрагентам, исходя из условий сделки и требований (обязательств) в отношении базисного актива (в том числе товаров, денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, индекса цен или ставок).

Налоговая база определяется налогоплательщиком на дату исполнения сделки. По сделкам, носящим длительный характер, налоговая база определяется налогоплательщиком также на дату окончания отчетного (налогового) периода.

Если по условиям сделки предусмотрено проведение промежуточных расчетов при изменении стоимостной оценки требований (обязательств) в связи с падением (ростом) официальных курсов иностранных валют к российскому рублю либо рыночных (биржевых) цен на товары, налогоплательщик определяет доходы (расходы) на каждую дату проведения таких расчетов в соответствии с условиями сделки.

При увеличении (уменьшении) рублевого эквивалента требований (обязательств) в иностранной валюте в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к российскому рублю, сумма положительных (отрицательных) разниц либо увеличения (снижения) требований (обязательств), образовавшаяся за период с даты заключения сделки (даты окончания предыдущего отчетного (налогового) периода) до даты исполнения сделки (окончания отчетного (налогового) периода), включается в состав доходов (расходов), формирующих налоговую базу по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

При совершении поставочных срочных сделок, предусматривающих куплю-продажу иностранной валюты в налоговом учете на дату исполнения сделки отражается:

- доход (расход) от реализации (покупки) валюты,
- доход (расход) в виде разницы между величиной требования по курсу сделки и величиной требования по курсу ЦБ на дату исполнения.

В случае если второй стороной сделки с хеджированием является иностранное юридическое лицо, не имеющее постоянного представительства в РФ, обязанности по удержанию налога с доходов, выплачиваемых иностранному лицу, не возникает.

12. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

12.1 Общие положения.

Компания в соответствии со ст.266 НК РФ создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом для целей налогообложения признается задолженность перед Компанией, возникшая непосредственно в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В случае реализации товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, кредита и пр., такой товар, в силу ч.5 ст. 488 ГК, считается находящимся в залоге, если иное не предусмотрено договором. Такая задолженность сомнительной не является и резервированию не подлежит.

Задолженность, вытекающая из других обязательств (заем, предоставление имущества в аренду, уступка имущественных прав, причинение ущерба и др.), резервированию не подлежит.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в каждом структурном подразделении Компании по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день каждого отчетного (1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев) и налогового (календарный год) периодов, и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

Процедура инвентаризации дебиторской задолженности по окончании отчетного периода предполагает подтверждение обоснованности сумм, числящихся в составе дебиторской

задолженности, путем их сопоставления с данными первичных документов, на основании которых возникла соответствующая задолженность.

При формировании резерва по сомнительным долгам дата, с которой задолженность считается просроченной, определяется исходя из срока исполнения обязательств в соответствии с гражданским законодательством и условиями договора.

Если по договору существует несколько обязательств с различными сроками исполнения, при создании резерва необходимо учитывать срок исполнения в отношении каждого обязательства по договору.

В случае реструктуризации задолженности просроченной задолженностью считается задолженность, не погашенная в сроки, установленные в соглашении о реструктуризации.

При определении дебиторской задолженности, на основании которой создается резерв, учитываются следующие особенности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом законодательстве:

-не производится формирование резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов;

-не подлежит резервированию дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском учете Компании по состоянию на 01.01.02 и учтенная при формировании налоговой базы переходного периода;

-сомнительным долгом признается любая задолженность, вытекающая из операций по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг отвечающая критериям сомнительного долга, а не только задолженность покупателей и заказчиков;

-в сумму дебиторской задолженности, по которой создается резерв, включается и налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям вместе со стоимостью товаров (работ, услуг) и не оплаченный им.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

При определении размера отчислений сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва на начало года, не использованного в текущем отчетном (налоговом) периоде на погашение безнадежных долгов.

Таким образом, в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов Компании по итогам отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница в виде отчислений в резерв подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде. Если сумма остатка резерва на начало года недостаточна для покрытия безнадежных долгов, признанных таковыми в отчетном (налоговом) периоде, сумма превышения включается в состав внереализационных расходов по статье «Суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва».

Резерв по сомнительным долгам используется только на покрытие убытков от списания долгов, признанных безнадежными. При этом безнадежными долгами (долгами нереальными к взысканию) признаются следующие долги перед Компанией:

- долги, по которым истек срок исковой давности;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сроки исковой давности исчисляются в соответствии с порядком, предусмотренным действующим гражданским законодательством, в частности, срок исковой давности прерывается при предъявлении иска либо совершении должником действий, свидетельствующих о признании долга (признание претензии, подписание акта сверки, частичная уплата основного долга и (или) санкций за нарушение обязательств и др.).

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Списание безнадежных долгов за счет сумм созданного резерва производится вне зависимости от того, участвовала ли ранее списываемая дебиторская задолженность при создании резерва по сомнительным долгам или нет.

12.2 Организация налогового учета

Структурные подразделения ведут обособленный налоговый учет сомнительной дебиторской задолженности исходя из результатов инвентаризации, проводимой по состоянию на последний день каждого отчетного (налогового) периода.

По окончании отчетного (налогового) периода структурные подразделения формируют резерв по сомнительным долгам в отношении учитываемой на их балансе дебиторской задолженности, включая отчисления в резерв в состав внереализационных расходов (восстанавливая резерв в случае, если суммы вновь созданного резерва меньше не использованного на покрытие безнадежных долгов остатка резерва на начало года).

При составлении сводной отчетности компания сальдирует отчисления в резерв, определяя сумму отчислений в резерв либо сумму восстановления резерва.

При составлении сводного регистра резервы, начисленные по результатам инвентаризации задолженности в структурных подразделениях, суммируются и включаются в сводную налоговую отчетность в размере, не превышающем 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

В случае превышения суммы резерва, образованного подразделениями на основании результатов инвентаризации, над его предельной величиной, установленной в ст. 266 НК РФ, УФСО Компании осуществляет соответствующую корректировку в сводной налоговой отчетности.

13.Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам

Процентами по полученным заемным средствам для целей налогообложения признаются проценты по следующим долговым обязательствам:

- Банковские кредиты
- Товарные и коммерческие кредиты
- Займы
- Облигации, векселя и иные виды долговых обязательств

Проценты по долговым обязательствам любого вида, вне зависимости от характера предоставляемого кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного), включаются в состав внереализационных расходов. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической. В расчете суммы расходов по долговым обязательствам участвует

первоначальная доходность, установленная эмитентом (заимодавцем), а не эмитентом (ссудодателем), как до 1 января 2008г.

Проценты по полученным заемным средствам при отсутствии долговых обязательств перед российскими компаниями, выданных в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях. признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем предельную величину процентов.

Критериями сопоставимости долговых обязательств перед российскими компаниями являются:

1. Вид заимствования (кредит, кредитная линия с лимитом выдачи, кредитная линия с лимитом задолженности, заем и др.).
2. Займы получены в одном месяце и выданные на те же сроки:
 - а. краткосрочные обязательства на срок 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.
 - б. долгосрочные обязательства на срок 1 год, 1,5 года, 2 года, 2,5 года, 3 года и т.д.
3. Выданные в сопоставимых объемах (отклонение по размеру заимствований не более чем на 10%).
4. Выданные в той же валюте. Заем, сумма которого указана в договоре в иностранной валюте и предоставлена в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ, и заем, сумма которого указана в договоре в рублях и предоставлена в рублях, не признаются долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях.
5. Выданы под аналогичные обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, неустойка, задаток и др.).
6. Существенные дополнительные условия договора (требование оборота денежных средств на счетах и др.).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, определяется из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,5 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 22 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- = в отношении прочих долговых обязательств, в которых стороны предусмотрели методику изменения процентной ставки или договорились о регулярном ее пересмотре - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты по долговым обязательствам любого вида, полученные от иностранной организации, признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем предельную величину процентов, и применяются в отношении процентов по заемным средствам, если непогашенная задолженность не является контролируемой.

14. Доходы, облагаемые по специальным ставкам

К доходам, облагаемым по специальным ставкам, относятся:

Собственные доходы Компании

- 1) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов: доходы, полученные в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, в том числе через постоянное представительство иностранной организации в РФ (при этом сумма исчисленного налога не может быть уменьшена на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами).
- 2) доходы, облагаемые по ставке 0 процентов: доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.
- 3) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов: доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходу в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;
- 4) доходы, облагаемые по ставке 15 процентов: доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, указанных в подпунктах 2 и 3 настоящего раздела), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов; доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года; а также в виде процентного дохода, полученного Компанией за время владения ценными бумагами, полученными в обмен на государственные казначейские бескупонные облигации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20.06.1998 № 843.
- 5) доходы, облагаемые по ставке 0 процентов: по доходам, полученным в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом,(долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентов общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставный (складочный) капитал (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.

14.1 Доходы, выплачиваемые компанией третьим лицам, налог по которым подлежит удерживанию Компанией как налоговым агентом:

- 1) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов:

доходы, выплаченные в виде дивидендов российским организациям (порядок определения налога по таким доходам приведен пунктом 14.2. «Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании» настоящей Учетной политики) и физическим лицам, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации. Учет выплаченных Компанией дивидендов осуществляется в УФСО Компании;

- 2) доходы, облагаемые по ставке 15 процентов: доходы, выплаченные в виде дивидендов иностранным организациям и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации (в случае если в числе акционеров Компании будут иностранные организации или физические лица - нерезиденты);
- 3) доходы, облагаемые по ставке 10 процентов: доходы, выплаченные иностранным организациям, не связанные с деятельностью этих организаций в Российской Федерации через постоянное представительство: доходы от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок;
- 4) доходы, облагаемые по ставке 20 процентов: доходы, выплаченные иностранным организациям, не связанные с деятельностью этих организаций в Российской Федерации через постоянное представительство, со всех доходов, за исключением указанных в подпунктах 2,3 настоящего раздела с учетом положений статьи 310 НК РФ.

На сумму налога, удерживаемую Компанией как налоговым агентом, уменьшаются платежи Компании по указанным доходам.

14.2 Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании

Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании исчисляется согласно п.2 ст.275 НК РФ по следующей формуле:

$N = K \times C_n \times (d - D)$, где:

N - сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная пп. 1 и 2 п. 3 ст. 284 или пунктом 4 статьи 224 Налогового кодекса;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей дивидендов;

Д - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В формуле, которую следует применять для расчета налога (Н) с 2008 года не учитываются выплаты в виде дивидендов нерезидентам.

В случае если значение (Н) составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещения из бюджета не производится.

Дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ и являющимся имуществом государственной казны РФ или казны субъекта РФ, не являются доходами, подлежащими налогообложению налогом на прибыль организаций, в силу того, что указанные публично-правовые образования не являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций.

Компания при выплате дивидендов по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации или субъектов Российской Федерации, не выступает в роли налогового агента по удержанию и уплате налога на прибыль с доходов в виде дивидендов. Дивиденды, выплачиваемые по указанным акциям, не учитываются при определении общей суммы налога, исчисленной в соответствии с п. 2 ст. 275 Кодекса, при условии, что сумма дивидендов перечислена непосредственно в бюджет Российской Федерации или бюджет субъектов Российской Федерации.

14.3 Организация налогового учета

Структурные подразделения Компании ведут налоговый учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, обособленно от доходов, облагаемых по ставке 20 процентов.

При этом доходы, выплачиваемые Компанией налогоплательщикам, в отношении которых она исполняет обязанности налогового агента, включаются или не включаются в состав расходов Компании, учитываемых при исчислении налоговой базы по ставке 20 процентов, в зависимости от того, отвечают ли они критериям признания расходов, установленных главой 25 НК РФ.

Доходы в виде полученных дивидендов, а также доходы в виде процентов по ценным бумагам, облагаемые по специальным ставкам, в налоговом учете и налоговом расчете Компании включаются в состав внереализационных доходов.

При этом в налоговом расчете Компании, сумма прибыли, облагаемой по ставке 20 процентов, уменьшается на указанные в настоящем абзаце доходы.

Компания ведет сводный учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, на основании данных внутренней налоговой отчетности структурных подразделений.

15. Особенности определения налоговой базы по доходам от участия в простом товариществе

Доходы, полученные от участия Компании в простом товариществе, включаются в состав внереализационных доходов на основании отчетов участника простого товарищества.

Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого простого товарищества, определяет нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода прибыль каждого участника товарищества пропорционально доле

соответствующего участника товарищества, установленной соглашениями, в прибыли товарищества, полученной за отчетный (налоговый) период от деятельности всех участников в рамках товарищества.

Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого простого товарищества сообщает о суммах причитающихся Компании доходов в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Стоимость взносов в общее имущество простого товарищества для целей налогообложения не учитывается. Убытки Компании от участия в простом товариществе при налогообложении не учитываются.

При прекращении действия договора простого товарищества и возврате имущества участникам этого договора отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения. Положительная разница между стоимостью вклада и стоимостью возвращенного имущества включается в состав внереализационных доходов.

16. Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом

Доходы и расходы Компании, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, включаются в состав внереализационных доходов и расходов на основании отчетов доверительного управляющего, предоставляемых Компании ежемесячно.

Доходы и расходы по имуществу, переданному в доверительное управление, но не связанные с деятельностью доверительного управляющего (например, доходы по ценным бумагам, не связанные с доверительным управлением) учитываются Компанией самостоятельно в установленном для таких доходов и расходов порядке вне зависимости от того, указаны ли они в отчетах доверительного управляющего или нет.

17. Порядок уплаты налога

Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца (месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года).

В течение отчетного периода Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном п. 2 ст. 286 НК РФ.

Уплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли осуществляется ежемесячно в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Перечислению в бюджет подлежит разница между суммой авансового платежа, начисленной нарастающим итогом с начала года, и авансовым платежом, начисленным за предыдущий отчетный период.

При наличии убытка по итогам отчетного периода (месяца, двух месяцев и т.д.) сумма авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет, равна нулю.

Исчисленные ежемесячные авансовые платежи отражаются в налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей (п. 3 ст. 289, абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Декларация по итогам налогового периода (за календарный год) представляется в срок до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

При удержании налога Компанией как налоговым агентом порядок уплаты налога определяется статьей 287 НК РФ.

18. Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений

Учитывая, что Компания имеет обособленные подразделения на территории разных субъектов Российской Федерации уплата сумм налога на прибыль, в том числе авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации производится Компанией:

- по месту нахождения организации, в отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия);
- по месту нахождения уполномоченного обособленного подразделения, находящегося за пределами РС (Я), согласно приложению № 1 «Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации»

В связи с вступлением в силу новой редакция абз. 2 п. 2 ст. 288 НК РФ согласно Федеральному закону от 22.07.2008 N 158-ФЗ с 01.01.2009 Компания представляет в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду уведомления в налоговый орган в случае изменения порядка уплаты налога, количества структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или других изменений, влияющих на порядок уплаты налога.

В случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода Компания в течение 10 дней после окончания отчетного периода обязана уведомить налоговые органы на территории того субъекта Российской Федерации, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные НК РФ, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано или ликвидировано.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации и определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений, соответственно, в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Компании в соответствии со ст. 288 НК РФ.

Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости основных средств определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств Компании в целом и ее обособленных подразделений на конец отчетного (налогового) периода.

Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период характеризуется показателем средней (среднегодовой) остаточной стоимости основных средств, относящихся к амортизируемому имуществу.

Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость указанных основных средств за отчетный (налоговый) период определяется, как частное от деления суммы, полученной в

результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

Компания передает своим уполномоченным обособленным подразделениям сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам отчетного (налогового) периода, причитающихся к уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений, для проведения сверки расчетов по налогу.

В отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия) уплата налога производится через Управление Компании.

Суммы налога уплачиваются и отражаются в налоговой декларации представляемой в инспекцию ФНС по итогам отчетного (налогового) периода по месту постановки на учет Компании.

19. Расчеты с бюджетом

Компания ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов и территорий, на которых уплачивается налог.

Компания ведет обособленный учет задолженности по налогу на прибыль, исчисленному с сумм доходов, полученных от долевого участия в иностранных организациях (дивидендов).

20. Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета

Структурные подразделения Компании группируют хозяйственные операции на основании первичных документов в налоговые регистры.

На основании итоговых данных регистров структурные подразделения формируют внутреннюю налоговую отчетность.

Структурные подразделения представляют внутреннюю налоговую отчетность в УФСО Компании.

На основании внутренней налоговой отчетности структурных подразделений УФСО Компании ведет сводный налоговый учет.

Перечень регистров определен Альбомом регистров АК "АЛРОСА" (ЗАО), который представлен приложением №2 к настоящей Учетной политике в целях налогового учета.

Налоговая декларация Компании формируется на основании данных сводного налогового учета.

21. Регистры налогового учета

Структурные подразделения ведут налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

Регистры налогового учета, применяемые для обобщения и систематизации информации по операциям, характерным для большинства структурных подразделений Компании и Управления Компании (общие налоговые регистры), утверждены в составе действующей Учетной политики в виде Альбома регистров налогового учета АК «АЛРОСА».

Указанные регистры налогового учета составляются ежемесячно нарастающим итогом с начала года до конца отчетного (налогового) периода.

Учет доходов и расходов структурные подразделения Компании ведут самостоятельно в зависимости от технической оснащенности:

- в программной системе «Феномен» (или других применяемых программных системах при отсутствии системы «Феномен»);
- в журналах-ордерах бухгалтерского учета (путем введения дополнительных граф);
- в регистрах, разработанных Компанией в программном продукте «1-С Предприятие» и самостоятельно структурными подразделениями.

При автоматизированном налоговом учете регистрами налогового учета являются распечатки по соответствующим разделам налогового учета, оформленные с учетом требований, предъявляемых к оформлению регистров налогового учета нормами НК РФ.

Регистры по хозяйственным операциям, характерным только для данных структурных подразделений, и дополнительные регистры, необходимые подразделениям для ведения налогового учета исходя из их особенностей организации налогового учета (специальные налоговые регистры), разрабатываются структурными подразделениями самостоятельно. Такие регистры утверждаются как приложения к учетным политикам для целей налогообложения структурных подразделений, с согласованием с заместителем главного бухгалтера АК «АЛРОСА» по налоговому учету.

Приложение № 1. Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации

Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации

№ п/п	Код	Обособленное подразделение АК «АЛРОСА», через которое осуществляется уплата налога на прибыль	Субъект Российской Федерации
1	1449	Управление АК «АЛРОСА» г. Мирный	Республика Саха (Якутия)
2	5013	Филиал «АЛРОСА-Транснаб»	Московская область
3	5753	Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле	Орловская область
4	2901	Филиал «АЛРОСА-Поморье»	Архангельская область
5	7706	Представительство АК «АЛРОСА» в г. Москве	г. Москва
6	2355	Филиал ОК «Прометей»	Краснодарский край
7	3811	Иркутское отделение УМТС	Иркутская область
8	7814	Представительство АК «АЛРОСА» в г. Санкт-Петербурге	г. Санкт-Петербург

Приложение № 2. Альбом регистров налогового учета АК "АЛРОСА"

Альбом регистров налогового учета АК "АЛРОСА" представлен отдельной брошюрой.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

для целей бухгалтерского учета

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 N 431,
от 25.10.2003 N 509, от 30.12.2003 N 543, от 30.12.2003 N 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА
01/0213-П)*

Оглавление

Общая часть.....	875
------------------	-----

<u>РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ЗАО)».</u>	882
--	------------

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.	882
1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	882
1.2. Поступление основных средств	884
1.3. Переоценка основных средств	885
1.4. Амортизация основных средств	886
1.5. Срок полезного использования и способ начисления амортизации	887
1.6. Восстановление основных средств	888
1.7. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств ..	888
1.8. Выбытие объектов основных средств	890
2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ	892
3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ	894
3.1. Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов	894
3.2. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).....	895
3.2.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов	899
4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	901
5. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	903
6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ	905
6.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте.....	905
6.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены	905
6.3. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей	905
7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	906
7.1. Учет производственных затрат основного производства	906
7.1.1. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба». ...	907
7.2. Учет производственных затрат вспомогательного производства	908
7.2.1. Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании	910
7.2.1.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ	911
7.2.1.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ	913
7.2.1.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов	914
7.2.2. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании	916
7.3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов	917
7.3.1. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды	919
7.3.2. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран	928
7.4. Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	935
8. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1)	939
9. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)	942
10. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)	943
11. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84) ..	943
12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)	946

12.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности	946
12.2. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности	950
13. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)	952
13.1. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства.....	952
13.2. Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения	952
13.3. Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств	953
13.4. Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель.....	953
13.5. Резерв на случай неурожайного года	955
14. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)	955
15. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА	957
15.1. Пусковые расходы.....	958
15.2. Расходы на проектно-изыскательские работы.....	958
15.3. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы.....	959
15.4. Расходы на строительство горнотехнических сооружений.....	959
16. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР	960
16.1. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком	961
16.2. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР	962
16.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР.....	963
16.3.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя	963
16.3.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика.....	964
16.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР	965
17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	969
18. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ	970

Общая часть

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому, т.е. сохранены установленные основы формирования и раскрытия Учетной политики Компании, действующие в 1995-2007 гг.

Учетная политика Компании сформирована, исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность, в обозримом будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить деятельность.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется работниками бухгалтерских служб, состоящими в штате филиалов, представительств, структурных подразделений (далее - структурные подразделения) и аппарата Управления Компании.

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями к нему.

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

вышеназванным Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/01, ПБУ 20/01);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 07.05.2003 N 38н);

методическими рекомендациями и указаниями Минфина России;

законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), приказами, распоряжениями Компании, настоящей Учетной политикой.

Отчетным финансовым годом для бухгалтерского учета в Компании считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Компании ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Бухгалтерский учет и документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности в структурных подразделениях и Управлении Компании ведется на русском языке.

В соответствии с приказом Компании от 31.12.2008 № АКА01/0216-П «Об утверждении штатных расписаний» переименовать Центральную бухгалтерию и Главную бухгалтерию в тексте Учетной политики для целей бухгалтерского

учета на Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО) и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО), соответственно.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета УПФО Компании приложен к настоящей Учетной политике, структурные подразделения Компании разрабатывают свои рабочие планы счетов, которые должны быть утверждены руководителями структурных подразделений. При этом используют номенклатуру затрат (расходов) и шифры бухгалтерских субсчетов, предложенных рабочим планом счетов УПФО Компании, то есть аналогичные затраты (расходы) структурного подразделения должны учитываться на тех же счетах и по шифрам субсчетов, которые предусмотрены рабочим планом счетов УПФО Компании.

В бухгалтерском учете Компании текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами Компании, в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются, в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота Управления Компании в г. Москве прилагается к настоящей Учетной политике. УФСО Компании и бухгалтерии структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ разрабатывают графики документооборота самостоятельно, утверждают руководством Компании и руководителями структурных подразделений, дочерних, зависимых обществ. Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Руководители структурных подразделений Компании, руководители Управления Компании по согласованию с главными бухгалтерами определяют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений и Управления Компании, соответственно.

Исправления в документы должны вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы.

Факты хозяйственной деятельности Компании и структурных подразделений отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первичные документы в структурных подразделениях и Управлении Компании оформляются в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 9

Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм, а также по формам, которые разработаны и утверждены Компанией в Альбоме форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Документы, форма которых не предусмотрена альбомами, должны содержать все реквизиты, перечисленные в пункте 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Первичные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выемка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 Налогового кодекса Российской Федерации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями и главными бухгалтерами Компании и структурных подразделений. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все документы, оформляющие финансовые вложения Компании, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам.

Разногласия между руководителем и главным бухгалтером Компании (структурного подразделения) по осуществлению отдельных хозяйственных операций разрешаются в порядке, изложенном в пункте 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н).

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения, на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения Компании, бухгалтерский учет которых не автоматизирован, в качестве регистров бухгалтерского учета применяют журналы-ордера.

Структурные подразделения, которые используют в работе вычислительную технику, регистры бухгалтерского учета ведут на машинных носителях, с выводом накопленной информации на бумажные носители, по окончании отчетного месяца распечатывают выходные таблицы, обеспечивают их сохранность в течение сроков, установленных законодательством.

Структурные подразделения и Управление Компании хранят первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Первичные документы, подтверждающие получение дохода и осуществление расхода структурным подразделением Компании (управлением Компании) хранятся до окончания судебных дел с налоговыми органами. Первичные документы, подтверждающие убыток структурного подразделения (управления

Компании) хранятся весь период, на который переносится убыток плюс четыре года.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся в структурных подразделениях и Управлении Компании, не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз, а в случаях, указанных в предыдущем абзаце, в течение всего срока, необходимого для судебного разбирательства, подтверждения убытка.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну.

Допуск к сведениям, которые отнесены к государственной тайне в соответствии с Указом Президента России от 24.01.98 г. № 61, оформляется должностному лицу в соответствии с инструкцией «О порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне», утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.10.95 г. № 1050.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности структурные подразделения и Управление Компании проводят инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с приказами Компании. Инвентаризацией имущества проверяется и документально подтверждается его наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет структурных подразделений и Управления акционерной компании «АЛРОСА» должен отвечать требованиям:

- законных и нормативных актов, регламентирующих организацию и методологию бухгалтерского учета,

- налогового законодательства, в части полного и достоверного определения базовых данных для исчисления налогов (за исключением налога на прибыль, который рассчитывается исходя из данных налогового учета),

- законных и подзаконных актов, устанавливающих порядок начисления платежей во внебюджетные фонды.

Все структурные подразделения Компании составляют месячную, квартальную отчетность, которая является промежуточной, и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная и годовая отчетность представляется в УФСО Компании в сроки, устанавливаемые руководством Компании. Дочерние и зависимые общества представляют в УФСО Компании годовую бухгалтерскую отчетность.

УФСО Компании составляет:

промежуточный (месячный и квартальный) и годовой отчеты Управления Компании (г. Мирный);

сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовой отчеты, в которые включаются отчеты Управления Компании (г.Мирный, г.Москва), отчеты структурных подразделений;

сводный годовой отчет АК «АЛРОСА» с учетом дочерних и зависимых обществ (Группы АК «АЛРОСА»), в случае если отчетность Группы не составляется и не аудировается по МСФО.

В состав месячной и квартальной отчетности структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

В состав годовой бухгалтерской отчетности, структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят:

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1);
- б) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- в) отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- г) отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- д) приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и иные отчеты, предусмотренные нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- г) пояснительная записка.

Бухгалтерские отчеты составляются на формах, рекомендованных Минфином России и утвержденных приказом Компании.

К бухгалтерским отчетам прилагаются расшифровки строк баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, других отчетов.

Формы отчетности и расшифровки отдельных строк форм составляются УПФО и УФСО Компании, формы отчетности утверждаются приказом по Компании в случае внесения в них изменений.

К годовому балансу Компании прикладывается аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения, дочерние и зависимые общества Компании к годовой бухгалтерской отчетности прилагают пояснения, которые должны раскрывать сведения, относящиеся к Учетной политике Компании и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в отчетность.

Пояснения к отчетности должны быть составлены в соответствии с требованиями раздела VI Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н.

Необходимость раскрытия тех или иных сведений о финансово-хозяйственной деятельности Компании в пояснительной записке структурных подразделений и

Управления Компании определяется УПФО и УФСО, Планово-экономическим Управлением Компании.

Бухгалтерскую отчетность структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании подписывают руководители и главные бухгалтеры подразделений и обществ, сводную бухгалтерскую отчетность Компании и отчетность, составленную с учетом дочерних (зависимых) обществ, (Группы АК «АЛРОСА») подписывает президент и главный бухгалтер Компании.

Собственная годовая и квартальная бухгалтерская отчетность АК «АЛРОСА» представляется в соответствии с учредительными документами собственникам имущества Компании, территориальным органам госстатистики по месту регистрации Компании, органам налоговой инспекции, банкам, другим пользователям. Годовая бухгалтерская отчетность внешним пользователям представляется после утверждения ее на годовом собрании акционеров.

Собственная бухгалтерская отчетность Компании формируется из отчетности структурных подразделений и управлений Компании:

Управления учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту - УФСО),

Управления учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту - УПФО),

филиала "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";

филиала "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" в г. Архангельске "АЛРОСА - Поморье", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Поморье" АК АЛРОСА";

филиала акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;

филиала акционерной компании "АЛРОСА" «АЛРОСА - Африка» в Республике Ангола;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Айхальского горно-обогатительного комбината (Айхальский ГОК);

Амакинской геологоразведочной экспедиции (Амакинская ГРЭ);

Арктической геологоразведочной экспедиции (Арктическая ГРЭ);

Ботуобинской геологоразведочной экспедиции (Ботуобинская ГРЭ);

Института «Якутнипроалмаз»;

Культурно-спортивного комплекса (КСК);

Ленского предприятия тепловых и электрических сетей (Ленское ПТЭС);

Мирнинской геологоразведочной экспедиции (Мирнинская ГРЭ);
Мирнинского горно-обогатительного комбината (Мирнинский ГОК);
Мирнинского авиационного предприятия (МАП);
Мирнинского управления автомобильных дорог (МУАД);
Нюрбинского горно-обогатительного комбината (Нюрбинский ГОК);
Производственного управления «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятия тепло-водоснабжения (ПТВС);
Совхоза «Новый»;
Специализированного треста «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпании «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинского горно-обогатительного комбината (Удачинский ГОК);
Управления капитального строительства (УКС);
Управления материально-технического снабжения (УМТС);
Управления жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центра подготовки кадров (ЦПК);
Центра сортировки алмазов (ЦСА);
Якутского научно-исследовательского геологического предприятия
Центрального научно-исследовательского геологоразведочного института
(ЯНИГП ЦНИГРИ).

Бухгалтерский учет и отчетность Представительств АК «АЛРОСА», находящихся за границей, осуществляется исходя из правил ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Бухгалтерская отчетность по видам деятельности составляется для внутреннего пользования, используется в целях получения информации о деятельности Компании по сегментам.

Сводная бухгалтерская отчетность Группы АК «АЛРОСА» не составляется по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Минфина России, так как составляется на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), достоверность ее обеспечена - отчетность аудитуется, к ней прилагается пояснительная записка, которая содержит перечень применяемых требований бухгалтерской отчетности и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, включая оценки, отличающиеся от правил, предусмотренных нормативными актами Минфина РФ.

Автоматизация бухгалтерского учета структурных подразделений и Управления акционерной компании осуществляется по программе, предусматривающей применение единой методологии бухгалтерского учета и обмен необходимой информацией между структурными подразделениями по спутниковой или модемной связи. Внедрение информационно - бухгалтерской программы осуществляется поэтапно, в соответствии с планом автоматизации бухгалтерского учета в Компании.

Настоящая Учетная политика включает:

- Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)», с кратким изложением способов

отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании на счетах бухгалтерского учета;

- Приложения:
 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО);
 2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов;
 3. Номенклатура статей общехозяйственных расходов;
 4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства;
 5. График документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО);
 6. Положение о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО);
 7. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО);
- Внутренние стандарты бухгалтерского учета:
 - I. «Учет расходов основного производства»;
 - II. «Учет операций с основными средствами»;
 - III. «Учет операций с нематериальными активами»;
 - IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;
 - V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;
 - VI. «Учет финансовых вложений»;
 - VII. «Учет денежных средств»;
 - VIII. «Учет кредитов и займов»;
 - IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»;
 - X. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»;
 - XI. «Учет расходов подразделений жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
 - XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
 - XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ЗАО)».

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

(Извлечения из внутреннего стандарта II. «Учет операций с основными средствами»)

1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
Предполагается использование	Активы, которые предполагается использовать ис-

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
<p>актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации</p> <p>либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (абзац вступил в силу с 01.01.2006 г.)</p>	<p>ключительно для сдачи в аренду (лизинг) другим организациям, принимаются к учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».</p> <p>Если активы использовались для целей производства, продажи продукции (работ, услуг) или управленческих нужд организации, а впоследствии были сданы в аренду, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.</p>
<p>Предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.</p>	<p>Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, он подлежит учету по счету 10 «Материалы».</p>
<p>Не предполагается последующая перепродажа активов</p>	<p>Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары».</p> <p>Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.</p>
<p>Активы обладают способностью приносить Компании экономические выгоды в будущем</p>	<p>Экономические выгоды от основных средств могут быть получены в виде выручки или экономии затрат, при использовании основных средств, в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для административных целей.</p>
<p>Активы принадлежат Компании на праве собственности, приобретены по договорам лизинга</p>	<p>Активы, созданные в Компании и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.</p> <p>Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств после государственной регистрации сделки в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».</p> <p>Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.</p>

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов, и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2008г)

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств.

1.2. Поступление основных средств

Основные средства принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств;
- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании;
- расходы на содержание складов УМТС;
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется только в следующих случаях:

- переоценка основных средств;
- достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств;
- частичная ликвидация объектов основных средств.

В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется.

Поступление основных средств, в структурные подразделения (кроме УМТС), может осуществляться:

- от УМТС;
- от структурных подразделений Компании;
- по договорам купли-продажи, договорам мены (децентрализованные поставки);
- по договорам лизинга;

- передачи УКСом объектов, законченных строительством;
- объектов, законченных строительством хозяйственным способом структурного подразделения;
- безвозмездное поступление;
- от учредителей, внесенных в качестве вклада в Уставный капитал;
- по результатам инвентаризации (как выявленные при инвентаризации).

1.3.Переоценка основных средств

Переоценка основных средств осуществляется Компанией на основании приказа президента Компании по текущей (восстановительной) стоимости.

Сумма дооценки (уценки) определяется по каждому объекту основных средств и вносится в инвентарные карточки по учету объектов основных средств (групп объектов основных средств).

Результаты проведенной по состоянию на 1 января отчетного года переоценки объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете Компании оборотами января отчетного года и не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года. При составлении бухгалтерского баланса за отчетный год производится изменение вступительного сальдо по строкам 120 «Основные средства», 420 «Добавочный капитал» и 470 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Сумма уценки объекта основных средств, в результате переоценки отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль».

В случае если по объекту основных средств, в предыдущие отчетные периоды, проводилась переоценка, результаты переоценки отчетного года отражаются следующим образом:

сумма дооценки объекта основных средств, в пределах сумм уценки объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма дооценки объекта основных средств, превышающая сумму уценки объекта, отнесенную в предыдущие отчетные периоды на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный

капитал». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма уценки объекта основных средств, в пределах суммы дооценки объекта, образованной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 83 «Добавочный капитал», отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

сумма уценки объекта основных средств, превышающая сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

При передаче объектов основных средств другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит субсчета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

1.4. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не начисляется амортизация по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям,
- объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста (принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2006)

С 01.01.2006 года начисляется амортизация основных средств, принятых к бухгалтерскому учету и относящихся к:

- объектам жилищного фонда;
- объектам внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- продуктивному скоту, не достигшему эксплуатационного возраста.

Списываются с кредита счета 01 «Основные средства» на затраты производства или продажу продукции (работ, услуг) в момент их передачи в эксплуатацию без

начисления амортизации объекты основных средств, первоначальная стоимость которых 10 тыс. руб. и менее (*действовало до 01.01.2006 г.*).

1.5.Срок полезного использования и способ начисления амортизации

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от УМТС или сторонних организаций.

При принятии к бухгалтерскому учету структурными подразделениями основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании (кроме УМТС) срок полезного использования, норма и способ амортизации не изменяются.

Срок полезного использования основных средств (кроме специализированных), включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами лизинга на балансе АК «АЛРОСА», определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом принятых изменений и дополнений к нему и приказом Компании «О принятии Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для основных средств, не перечисленных в указанном постановлении, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается не более оставшегося срока их аренды.

Сроки полезного использования объектов хвостового хозяйства устанавливаются равными планируемому времени заполнения хвостохранилищ.

Срок полезного использования спецоснастки, предназначенной для исполнения индивидуальных заказов, устанавливается не более срока размещения соответствующих заказов.

Срок полезного использования временных титульных зданий и сооружений, используемых только в процессе строительства объекта основных средств, устанавливается не более срока строительства.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, кроме полученных от других структурных подразделений Компании (приобретенных у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, выкупленных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему, за вычетом срока использования основных средств, предыдущим собственником.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз» и переданных Компании в счет вклада в Уставный капитал, сроки полезного использования определяются Компанией самостоятельно. При этом сроки

полезного использования должны быть обоснованы и утверждены приказом структурного подразделения (Компании).

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее не начисляется. Указанные основные средства списываются при передаче их в эксплуатацию с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» (Абзац действовал до 01.01.2006г).

Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.), структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

1.6. Восстановление основных средств

Восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, реконструкции, модернизации.

Расходы на все виды ремонта основных средств (текущий и капитальный) учитываются на счетах учета затрат на производство, в том периоде, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств».

1.7. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- а) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- б) сроки консервации;
- в) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- г) указание руководителю структурного подразделения Компании, на балансе которого числятся основные средства, переводимые на консервацию, о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;

д) руководитель структурного подразделения Компании - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию по форме № А-24, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя структурного подразделения Компании, утверждается руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа о переводе основных средств на консервацию.

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, учитываются обособленно на субсчете 01-3 «Объекты основных средств на консервации».

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию **на срок более трех месяцев** начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

Если срок консервации **менее трех месяцев** начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, а осуществляется в обычном порядке.

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов по форме № А-25, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем структурного подразделения Компании.

После расконсервации объектов основных средств амортизация по этим объектам начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения консервации.

Срок полезного использования объектов основных средств на основании приказа об их консервации и актов о консервации и расконсервации продлевается на период нахождения объектов основных средств на консервации.

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией объектов основных средств отражаются следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание
1	2	3	4
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1	Приказ Компании, подписанный уполномоченным руководителем Компании. Акт о переводе объекта на консервацию. Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6
Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с консервацией, содержанием законсервированных объектов основных средств и их расконсервацией	23, 29	10,60,69, 70,79 и др.	Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательного производства	91-2	23, 29	Бухгалтерская справка

1.8. Выбытие объектов основных средств

Основные средства, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

- иных случаях.

Документы, подтверждающие факт выбытия основных средств и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
1	2
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт приема - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации, паевые фонды.	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	Приказ уполномоченного руководителя Компании Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.

При выбытии объекта основных средств (реализация, безвозмездная передача, ликвидация, выбытие в связи с физическим или моральным износом и.т.п.) сумма его дооценки списывается со счета 83 «Добавочный капитал» в кредит

счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» как сальдо между суммой дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и суммой дооценки амортизации. Списание суммы дооценки объекта основных средств, производится на дату выбытия объекта.

2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта III. «Учет операций с нематериальными активами»).

К нематериальным активам Компании относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- деловая репутация;

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в Компании учитываются:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели;
- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

В составе нематериальных активов по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 04-2 «НИОКР», учитываются также расходы на завершенные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании, но не подлежат правовой охране.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов. Указанные платежи отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» или счета 97 «Расходы будущих периодов», если они относятся к будущим отчетным периодам;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) взноса в уставный капитал.

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов,

связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Последующая оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в случае их переоценки и обесценения.

По мере необходимости Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Переоценка осуществляется на начало отчетного года на основании приказа Компании. Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года и отражаются в порядке, аналогичном отражению переоценки основных средств.

Нематериальные активы, полученные от других подразделений Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в той же оценке, в какой они числились в бухгалтерском учете передающего структурного подразделения. При принятии к учету от других подразделений Компании, не изменяются:

- первоначальная стоимость объекта нематериальных активов;
- начисленная до момента передачи амортизация объекта нематериальных активов;
- способ и норма амортизации объекта;
- срок полезного использования объекта нематериального актива.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается при вводе их в эксплуатацию с учетом законодательных или договорных ограничений срока действия исключительных прав Компании. Начисление амортизации нематериальных активов (за исключением амортизации и деловой репутации) отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Нематериальные активы, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа нематериальных активов;
- безвозмездная передача нематериальных активов;
- передача нематериальных активов другим подразделениям АК «АЛРОСА»;
- истечение срока действия исключительных прав АК «АЛРОСА» на нематериальные активы;

- невозможность дальнейшего использования при производстве или продаже продукции (работ, услуг), для целей управления АК «АЛРОСА» или передачи в пользование за плату сторонним организациям;
- утрата документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, и невозможность их восстановления.

3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»)

3.1. Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в разделе 4 внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами».

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;
- производственные и управленческие расходы отделений УМТС и расходы управления УМТС.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Компании производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм, учитываемые отделениями УМТС или фактические транспортно-заготовительные расходы структурных подразделений, приобретающих материальные ценности по децентрализованным поставкам.

Транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм учитываются отделениями УМТС по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 № 147) стоимостью 10 000 рублей

и менее, и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно, отражаются в бухгалтерском учете Компании в составе материально-производственных запасов.

Учитываются по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, следующие виды готовой продукция и товаров:

- добытые природные алмазы;
- бриллианты собственного производства;
- порошки собственного производства из природных алмазов;
- покупные алмазы;
- покупные бриллианты;
- покупные порошки из природных алмазов;
- попутно добытая готовая продукция;
- готовая продукция вспомогательных производств;
- готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств.

Выбытие материально-производственных запасов, числящихся на балансе структурного подразделения Компании, происходит в случаях:

- отпуска материалов в производство;
- продажи материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездной передачи материалов, готовой продукции;
- передачи материалов, готовой продукции или товаров, в счет вклада в уставный капитал;
- передачи другим структурным подразделениям;
- списания по результатам инвентаризации;
- передачи материалов в рекламных целях;
- списания материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий.

Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске со склада в производство, списании или продаже определяется по методу ФИФО.

При списании передаваемых материалов (товаров) рассчитывается сумма отклонений умножением стоимости передаваемых материалов (товаров) на коэффициент (процент) отклонений, которая списывается на те счета, на которые списана стоимость материалов (товаров). Коэффициент отклонений рассчитывается как отношение суммы отклонений на начало предыдущего месяца и учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в предыдущем месяце к стоимости остатков материала на складах на начало предыдущего месяца, и стоимости поступивших материалов в предыдущем месяце.

3.2. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).

Себестоимость добытых природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов собственного производства, а также попутно добытых алмазов, определяется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и

формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной президентом АК «АЛРОСА» 10 декабря 2002г.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также, прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Готовой продукцией (алмазами) считаются добытые природные алмазы, прошедшие первичную оценку на основании прејскурантов, утвержденных Минфином РФ.

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.4. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» Стандарта I «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов) определяется исходя из средней фактической себестоимости одного карата (исчисленной с учетом остатков на начало года) и объема продаж (в каратах) по формуле:

$$C_{\text{пр}} = (F_1 + F_2) / (V_1 + V_2) \times V_{\text{пр}}$$
, где

$C_{\text{пр}}$ – фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции за отчетный период;

F_1 – фактическая себестоимость остатков готовой продукции на начало отчетного года,

F_2 – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V_1 – объем в каратах на начало отчетного года,

V_2 – объем добычи в каратах за отчетный период,

$V_{\text{пр}}$ – объем в каратах отгруженной продукции за отчетный период.

Аналогично определяется фактическая себестоимость остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода.

Готовая продукция (алмазы) на стадии ее выбытия формируется по группам:

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

структурным подразделениям Компании на основании распоряжения Компании о направлении данных алмазов на радиоактивное облучение и использование в дальнейшем в качестве алмазов-индикаторов;

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по прейскурантам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

С целью определения фактической себестоимости алмазов, отгружаемых покупателям и в переработку структурным подразделениям Компании, в соответствии с их качеством, фактическая себестоимость, исчисленная на весь объем отгруженной (реализованной) продукции, распределяется между потребителями (покупателями, группой покупателей, структурными подразделениями Компании) пропорционально ее учетной стоимости.

Фактическая себестоимость, отгруженной (реализованной) продукции (алмазов) потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / R_{отг},$$

$$C_{прі} = R_{отгі} \times D_{с/с}, \text{ где}$$

$D_{с/с}$ – доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости,

$C_{пр}$ – себестоимость всей отгруженной (реализованной) готовой продукции (алмазов),

$C_{прі}$ – себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

$R_{отг}$ – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

$R_{отгі}$ – учетная стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) УФСО Компании составляется отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО) по форме, которая приведена ниже.

Форма отчета приведена в качестве образца и, при необходимости, графы в ней могут быть объединены, или она может быть дополнена другими графами. При этом должен быть сохранен порядок определения фактической себестоимости одного карата готовой продукции (алмазов), объемов и фактической себестоимости отгруженной (переданной) и остатков готовой продукции (алмазов).

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Компании, на основании отчета о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО, представляемого в УФСО Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазов)»

Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов УФСО Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

Форма № 37
Утверждена приказом АК
АЛРОСА" (ЗАО) от 26.12.07 № 189

ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО).

за _____ 20__ г.

месяц						
№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Количество алмазов, карат	Учетная стоимость, долл.	Себест-ть 1 кар., руб.	Доля себест-ти в учетной стоимости, руб.	Себест-ть, всего, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Остатки готовой продукции на начало месяца		х	Х	х	
2	Поступило готовой продукции, всего		х	Х	х	
2.1	Поступило готовой продукции на склад		х	Х	х	х
2.2	Технологические потери/аффижные разницы		х	Х	х	х
			х		х	
3	Итого с учетом остатков (стр.2 + стр.1)		х	гр.7 стр.3/ гр.3 стр. 3	х	
4	Отгружено готовой продукции			Гр.5 стр.3	гр.7 стр.4/ гр.4стр.4	гр.5 стр.4 х гр.3стр.4
4.1	реализовано покупателям	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.1
4.2	отгружено, но не реализовано готовой продукции	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.2
4.3	для производства бриллиантов	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.3
4.4	для производства шлифпорошков	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.4
4.5	для использования структурными подразделениями	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.5
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		х	Гр.5 стр.3	х	гр.7стр.3- гр.7стр.4

Главный бухгалтер _____

Должностное лицо,
ответственное за составление документа _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(№ телефона) (дата составления документа)

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Движение готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО) »:

1. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 2 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО).
2. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.
3. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».
4. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - отгруженной (строка 4 графы 7);
 - остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).
5. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):
 - реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
 - отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
 - отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
 - отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7),
 - отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

Себестоимость готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, предназначенной для продажи сторонним организациям (физическим лицам), определяется по фактическим затратам на ее производство в соответствии с Учетной политикой Компании, внутренними стандартами бухгалтерского учета Компании и отраслевыми нормативными актами.

3.2.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов

Для контроля технологических процессов обогащения руды и извлечения алмазов на обогатительных фабриках горно-обогатительных комбинатов (далее ГОКов) применяются алмазы, прошедшие радиоактивное облучение - радиоактивные алмазы-индикаторы (далее – алмазы индикаторы).

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа, направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе, следующий.

В соответствии с действующим Порядком транспортировки, передачи, хранения, использования радиоактивных алмазов-индикаторов на предприятиях АК "АЛРОСА" (ЗАО) и на основании приказов Компании об отборе коллекций алмазов для изготовления из них радиоактивных алмазов-индикаторов, подготавливаемых службой главного обогатителя, в цехе окончательной доводки (далее – ЦОД) ГОКа из текущих алмазов осуществляется отбор низкосортных алмазов

Отобранные алмазы отдельно пакуются и направляются, в соответствии со схемой маршрутов движения алмазов, отобранных для производства алмазов-индикаторов, разработанной службой главного обогатителя Компании, в ЦСА для предварительной оценки, далее в ЕСО - для сортировки, первичной классификации и первичной оценки, с отражением их движения в общем объеме алмазов в соответствующих отчетах оперативного учета алмазов структурных подразделений.

Данные алмазы, прошедшие в ЕСО все стадии сортировки, первичной классификации и первичной оценки учитываются в составе готовой продукции (алмазов) и направляются ЕСО в ЦОД ГОКа, отражаются в отчете о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО (форма № 21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)) отдельной строкой.

Готовая продукция (отобранные алмазы) передается из ЕСО в ЦОД ГОКа через внутрихозяйственные расчеты по фактической себестоимости, исчисленной УФСО Компании (дебет 79-2 «Внутрихозяйственные операции» кредит 43-1 «Алмазное сырье»).

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и, в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, представляет в УФСО Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

На основании договора об оказании услуг по облучению алмазов и получению радиоактивных алмазов-индикаторов, готовая продукция (алмазы) направляется ЦОДом ГОКа в установленном порядке на предприятие - изготовитель радиоактивных алмазов-индикаторов.

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке-

передаче радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО));

На основании данного акта составляется бухгалтерская справка о переводе алмазов, утративших свойства природных алмазов, из готовой продукции в состав материалов для использования их в качестве алмазов-индикаторов

Алмазы-индикаторы учитывается ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

Алмазы учитываются в составе материалов, как алмазы-индикаторы, при наличии следующих документов:

1. Аттестационного паспорта, на коллекцию радиоактивных алмазов-индикаторов, представленного предприятием - изготовителем;
2. Акта дозиметрического контроля с приложением к нему количественно-качественных характеристик рентгенолюминесценции алмазов-индикаторов, составленного предприятием – изготовителем.

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

Переданные в производство алмазы-индикаторы, учитываются на забалансовых счетах бухгалтерского учета до момента:

- извлечения их из технологического процесса;
- не извлечения из технологического процесса.

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт об извлечении (выбытии) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)), на основании которого алмазы-индикаторы приходятся по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы» в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, рассчитанной исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании, либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт о списании радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)).

4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

(Извлечения из внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»).

Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при единовременном выполнении определенных условий (см. раздел 2 внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»).

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу.

В первоначальную оценку финансовых вложений при их приобретении включаются следующие виды расходов:

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;
- расходы на консультационные, информационные, юридические и другие подобные услуги, полученные Компанией в связи с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.

Если Компания получила информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с намерением приобрести финансовые вложения, но впоследствии отказалась от покупки финансовых вложений, стоимость указанных услуг включается в прочие расходы Компании.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы управленческого характера.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе прочих расходов Компании:

- проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения финансовых вложений;
- расходы на получение разрешения Федеральной антимонопольной службы на совершение операций с финансовыми вложениями, в случаях, когда получение такого разрешения необходимо в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации;
- стоимость услуг оценщиков по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных финансовых вложений.

В составе прочих расходов Компании учитывается также стоимость услуг независимого оценщика при проведении за счет Компании оценки имущества, вносимого Компанией в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций.

По финансовым вложениям Компании производится:

последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;

проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

Финансовые вложения Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, оцениваются на последний день каждого квартала по их текущей рыночной стоимости. Если последний день квартала не является торговым днем на организованном рынке ценных бумаг, оценка производится на предшествующий ему торговый день.

На конец каждого отчетного года по финансовым вложениям Компании, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли ценных бумаг, производится проверка на обесценение.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов признаются прочими расходами Компании и отражаются на счете 91-2 «Прочие расходы».

Ежегодно перед составлением годового отчета на основании приказа президента Компании проводится инвентаризация финансовых вложений.

5. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

(Извлечения из внутреннего стандарта VIII. «Учет кредитов и займов»).

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения.

Задолженность по кредитам и займам отражается в сумме фактически зачисленных денежных средств на счета Компании.

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании, отражается на дату выдачи векселей в сумме причитающихся Компании денежных средств (номинал векселя минус дисконт). Фактическое поступление денежных средств за учтенные векселя на счета Компании отражается по дебету счетов учета денежных средств, в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задолженность по облигационным займам отражается на основании отчета андеррайтера о размещении облигаций Компании по номинальной стоимости облигаций или по цене размещения, если она ниже номинала.

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Сумма, отраженная по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», списывается, по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в

течение срока обращения облигаций в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

При размещении облигаций ниже номинала разница между ценой размещения и номиналом облигаций доначисляется по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в составе прочих расходов Компании.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Компании.

Задолженность Компании, за полученные по договорам товарного кредита алмазы и бриллианты, отражается в сумме, равной их прейскурантной оценке на момент принятия к учету.

Задолженность за прочие ценности, полученные по договорам товарного кредита, отражается в сумме, равной текущей рыночной стоимости полученных ценностей.

Задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте принимается к бухгалтерскому учету в рублях, по курсу Банка России на дату получения денежных средств. На конец каждого отчетного месяца и на даты совершения расчетов (получение средств или погашение задолженности) производится переоценка задолженности по кредитам и займам в соответствии с изменением установленного Банком России курса соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю. Результаты переоценки включаются в прочие доходы или расходы Компании.

В затраты по кредитам и займам включаются расходы, на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам. Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих или общехозяйственных расходов в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Начисление процентов (купонного дохода) по облигациям производится в сроки и по ставкам, установленным условиями обращения облигаций. Начисление купонного дохода по облигациям производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисленного купонного дохода до последнего дня каждого отчетного месяца.

Начисление процентов по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из ставки процента, указанной в векселе. Начисление дисконта по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из номинала векселя и срока его обращения.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, учитываются обособленно от сумм выданных займов, кредитов.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, определенных положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/01).

Сумма процентов, подлежащая включению в инвестиционный актив, определяется как произведение среднегодовой стоимости актива и средневзвешенной процентной ставки. Подробный расчет капитализации процентов приведен в стандарте VIII «Учет кредитов и займов».

6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»).

6.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

Расчеты с поставщиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. В случае предварительной оплаты (авансом) активов и расходов, задолженность в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России, на дату выданного аванса, на конец отчетного периода пересчет такой задолженности не производится. Задолженность в иностранной валюте, образовавшаяся по активам и расходам (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатка), признанным в бухгалтерском учете, подлежит пересчету в рубли по курсу Банка России на день совершения операции и по курсу, действовавшему на отчетную дату. Возникающие при этом курсовые разницы, учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в составе прочих доходов или расходов.

6.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

Задолженность перед поставщиками и стоимость ценностей (работ, услуг), поступивших в структурные подразделения (филиалы, представительства) Компании по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимаются равными стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах осуществляется продажа ценностей, аналогичных передаваемым, по договору мены.

6.3. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей

Приобретение материальных ценностей через комиссионера осуществляется от имени комиссионера, но по поручению и за счет Компании. Приобретение

материальных ценностей через агента может осуществляться как от имени агента, так и от имени Компании, но по поручению и за счет Компании.

При приобретении ценностей через агента, осуществляемом от имени Компании, в бухгалтерском учете Компании отражаются расчеты с поставщиком ценностей, расчеты с агентом по агентскому вознаграждению и расчеты с другими контрагентами по расходам, понесенные при приобретении ценностей.

При приобретении ценностей через комиссионера или поставках через агента, осуществляемых от имени агента, в бухгалтерском учете Компании отражаются только расчеты с комиссионером или агентом. Расчеты с непосредственным поставщиком материальных ценностей, у которого их приобретает комиссионер или агент, в бухгалтерском учете Компании не отражаются.

Датой перехода права собственности на приобретенные ценности к Компании является дата перехода права собственности, определенная в договоре, заключенном комиссионером (агентом) с поставщиком материальных ценностей.

7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства»)

7.1. Учет производственных затрат основного производства

Учет производственных затрат, связанных с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков, осуществляется на счете 20 «Основное производство» Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Единая сбытовая организация», филиалом ЕСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерал», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании, соответственно.

Все другие производства, выделенные в отдельные производственные подразделения в горно-обогатительных комбинатах, а также структурные подразделения Компании (кроме горно-обогатительных комбинатов) являются вспомогательными и учитывают затраты промышленного и непромышленного характера на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет производственных затрат основного промышленного производства осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002 (далее Инструкция) и внутренним стандартом «Учет расходов основного производства».

Учет производственных затрат, связанных с добычей руды и извлечением алмазов, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по переделам на субсчетах балансового счета 20 «Основное производство»:

- 20-1 «Добыча руды (песков, хвостов);
- 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»;
- 20-3 «Погрузка руды со склада»;
- 20-90 «Затраты цеха окончательной доводки (ЦОД)».

Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, передается ГОКами по авизо в УФСО Компании.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется УФСО Компании последовательно по стадиям:

1. На счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их предварительной оценки;
2. На счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их первичной оценки».

7.1.1. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

В связи с тем, что Нюрбинский ГОК осуществляет комплекс горных работ, свойственный всем другим горно-обогатительным комбинатам Компании, при этом недропользователем алмазоносных месторождений является не Компания, а ее дочерняя организация - ОАО «АЛРОСА-Нюрба», в бухгалтерском учете Нюрбинского ГОКа (далее - НГОК) возникают особенности в отражении хозяйственных операций.

Горные работы на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых, является ОАО «АЛРОСА-Нюрба», ведутся НГОКом, в рамках Регламента взаимоотношений АК «АЛРОСА» (ЗАО) и ОАО «АЛРОСА-Нюрба», утвержденного Правлением Компании, в соответствии с планом развития горных работ, утвержденным Наблюдательным советом Компании в составе сводных показателей производственно-хозяйственной деятельности Компании на планируемый период и договором на оказание услуг, заключенным между НГОКом и ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Порядок взаимоотношений между Компанией и ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в рамках Регламента следующий:

ОАО "АЛРОСА-Нюрба", являясь владельцем лицензии на пользование алмазоносными месторождениями («Нюрбинская» и «Ботуобинская»), заключает договор с НГОКом на ведение горных работ на данных месторождениях в соответствии с проектом их отработки. При этом собственником руды (песков), добытой НГОКом и алмазов, извлеченных из данной руды (песков), является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

НГОК оказывает услуги ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ,
добыче руды и песков,
транспортировке давальческого сырья (руды, песков),
погрузке давальческого сырья (руды, песков) со складов,
обогащению давальческого сырья (руды, песков).

В состав услуг по обогащению давальческого сырья (руды, песков) включаются расходы ЦОДа Мирнинского ГОКа на химическую очистку и извлечение алмазов, и транспортировку их в ЦСА Компании.

7.2. Учет производственных затрат вспомогательного производства

(Извлечения из внутренних стандартов:

XI. «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;

XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».)

Учет производственных затрат, вспомогательных по отношению к основной деятельности Компании производств, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства».

На счете 23 учитываются затраты:

вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов;

структурных подразделений, не относящихся к основной деятельности.

Распределение расходов вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры (внутри подразделения Компании), между отдельными потребителями их услуг производится на основании показателей соответствующих измерительных приборов (по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и другое) или по прямому назначению (транспортные услуги, услуги ремонтных служб и другое).

Расходы вспомогательного характера, обеспечивающие добычу руды (песков), которые могут быть прямо отнесены на затраты по добыче руды (песков), учитываются на счетах учета затрат основного производства. При невозможности прямого отнесения на конкретные виды горных работ, расходы на работы вспомогательного характера учитываются на счетах учета затрат вспомогательных производств и распределяются между видами работ пропорционально объему (т, м³) вынутой (отбитой) горной массы.

Расходы отдельных вспомогательных производств, работы или услуги которых полностью потребляются подразделением основного производства, относятся непосредственно на расходы этого производства и на счетах учета затрат вспомогательных производств не учитываются.

Структурные подразделения, осуществляющие учет затрат на счете 23 (29), оказанные услуги, выполненные работы для промышленно-производственных нужд другим структурным подразделениям промышленного и непромышленного характера предъявляют в течение отчетного месяца по планово-расчетной стоимости с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Планово-расчетная стоимость согласовывается руководителями подразделений (цехов) при заключении внутренних договоров (заданий) на оказание услуг (работ).

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ определяется по данным текущего месяца.

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ одними структурными подразделениями для нужд других передаются непосредственно структурному подразделению, получившему продукцию, работы, услуги отдельным авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.

В случае, если структурное подразделение своевременно не передало отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции, работ, услуг, произведенных для нужд других структурных подразделений Компании, данные отклонения до момента передачи учитываются в затратах структурного подразделения, как расходы незавершенного производства, и передаются до конца месяца, следующего за отчетным. Данный порядок действует только в течение года. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, работ, услуг должны быть полностью переданы в декабре отчетного года структурным подразделениям, получившим данную продукцию, работы, услуги.

Отклонения фактической стоимости от планово-расчетной оформляются в соответствии с ниже приведенным расчетом, принимаются УФСО после согласования со службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности, ПЭУ Компании.

Примерная форма расчета отклонений:

Расчет

отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от планово-расчетной стоимости за _____ 20__ г.

по (наименование структурного подразделения)

Наименование подразделения, которому передана продукция, оказаны услуги, выполнены работы	Аviso		Наименование продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Объем в натуральных единицах	В стоимостном выражении		
	№№	Дата			По планово-расчетной стоимости	По фактической себестоимости	Отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого за месяц							

Реализация продукции (работ, услуг) вспомогательных производств сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации продукции (работ, услуг) сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Все вспомогательные производства, выделенные на отдельный баланс, для целей формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, ведут аналитический учет отклонений фактической стоимости вспомогательных производств от утвержденных в установленном порядке лимитов, норм, нормативов.

7.2.1. Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании²⁸

ГРЭ осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазоносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Учет производственных затрат, связанных с проведением геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется Амакинской ГРЭ, Ботубинской ГРЭ, Мирнинской ГРЭ, Арктической ГРЭ, филиалом «АЛРОСА-Поморье» на счете 23 «Вспомогательные производства» по субсчетам:

23-01 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);

23-03 «Обогащение проб».

Документальное оформление операций с природными алмазами, извлеченными при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, ведется ГРЭ в соответствии с разделом 3.1. «Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Геологоразведочные работы ведутся ГРЭ на основании пообъектного плана ведения геологоразведочных работ, составленного и согласованного в порядке, определенном Положением о планировании, учете и списании расходов на освоение природных ресурсов в части геологоразведочных работ для подразделений АК "АЛРОСА" (ЗАО), утвержденным Правлением АК "АЛРОСА" (протокол от 23.10.2003 № 82). Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении геологоразведочных работ, отражаются на счете 23-01 «Геологоразведочные работы».

При этом расходы на геологоразведочные работы, которые ведутся за счет собственных средств Компании, учитываются ГРЭ обособленно от расходов, которые осуществляются за счет других источников.

Стоимость выполненных геологоразведочных работ за счет собственных средств Компании, передается ГРЭ в УФСО Компании через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные

²⁸ Данный порядок учета затрат распространяется на все предприятия геологоразведочного комплекса Компании.

работы» с приложением к авизо заключения (протокола) об оценке результатов выполненных геологоразведочных работ, оформленного в соответствии с Положением.

В УФСО Компании расходы на выполненные геологоразведочные работы учитываются на счете 97-7 «Геологоразведочные работы» и с 1-го числа месяца, следующего за отчетным, равномерно в течение 12 месяцев списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Реализация геологоразведочных работ сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации геологоразведочных работ сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные работы» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Эксплуатационно-разведочные работы ведутся ГРЭ на основании заключенных с ГОКаи Компании внутренних договоров в соответствии с проектом отработки эксплуатируемых ГОКаи месторождений и проектом ведения эксплоразведочных работ, согласованными с Госгортехнадзором РФ. Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отражаются на счете 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

На основании актов выполненных работ стоимость выполненных эксплоразведочных работ передается ГРЭ в ГОКи через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках с отражением затрат на счете 23-03 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-03 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23-01 «Геологоразведочные работы», 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-03 остатка не имеет.

7.2.1.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении:

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО));

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных работ алмазов (форма 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях»).

Поступление алмазов за отчетный месяц в натуральном выражении (каратах) должно соответствовать данным журнала учета алмазов, извлеченных из проб, цеха ГРЭ, на обогатительных установках которого извлечены данные алмазы. При этом в журналах ведется отдельный учет алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных и при ведении эксплуатационно-разведочных работ.

Стоимостная (страховая) оценка в долларовом эквиваленте извлеченных алмазов производится ГРЭ в соответствии со страховыми ценами, устанавливаемыми отделом эксплуатационной геологии Компании по размерным группам на уровне средней цены текущей добычи руды (песков) ГОКа, в зоне которого проводится поиск, поисково-оценочные работы и детальная разведка месторождения.

Выбытие алмазов за отчетный месяц подтверждается актами-накладными передачи алмазов (приложение № 20 к настоящей Учетной политике).

Алмазы, извлеченные при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых передаются по акту-накладной передачи алмазов не позднее 25 числа последнего отчетного месяца:

в структурные подразделения Компании (ГРЭ, ЯНИГП ЦНИГРИ, институт «Якутнипроалмаз») для изучения с целью определения геолого-технологических особенностей данного алмазоносного месторождения и качественных характеристик извлеченных алмазов (данные структурные подразделения Компании учитывают их пообъектно в натуральном выражении (каратах) по стоимости страховой оценки в долларовом эквиваленте);

в ЦСА - для формирования и хранения коллекции алмазов и/или дальнейшей реализации (ЦСА осуществляет оперативный учет полученных алмазов в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларовом эквиваленте).

Порядок составления акта–накладной передачи алмазов:

Кем составляется	Представителем цеха ГРЭ, передающим алмазы.
Дата и время составления	Дата отпуска алмазов
Количество экземпляров	3 (Три)
Кем подписывается	Руководителем цеха ГРЭ, ответственным по режиму и сохранности алмазов, материально-ответственным лицом, передающим алмазы, бухгалтером - контролером.
Куда передаются	Первый экземпляр: получателю - структурному подразделению Компании, стороннему заказчику. Второй экземпляр – в бухгалтерию ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ были извлечены данные алмазы. Третий экземпляр – остается в делах цеха ГРЭ, передавшего алмазы.

Передача алмазов в адрес получателя должна производиться на основании распоряжения первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов и/или алмазосодержащих продуктов, подготовленного отделом эксплуатационной геологии Компании по установленному образцу (приложение № 21 к настоящей Учетной политике). При этом в распоряжении

должно быть указано дальнейшее использование алмазов и/или алмазосодержащих продуктов (изучение, продажа, хранение).

Извлеченные, но не переданные структурным подразделениям Компании и (или) стороннему заказчику алмазы остаются в бухгалтерском учете ГРЭ, передаются по акту-накладной передачи алмазов в следующем отчетном периоде.

Отчеты о движении алмазов, составленные ГРЭ представляются в УФСО Компании в сроки:

по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» - до 5 числа месяца, следующего за отчетным;

по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях» - до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

7.2.1.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ, отраженных в отчете о движении алмазов по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях», ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных работ были извлечены данные алмазы, уменьшает расходы на геологоразведочные работы по указанному объекту на стоимость извлеченных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов рассчитывается по формуле:

$$C_a = V_f \times C_n, \text{ где}$$

C_a – стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ;

V_f – объем алмазов в натуральном выражении (кар.), указанный в акте-накладной передачи алмазов по данному объекту;

C_n - нормативная (среднегодовая планово-расчетная, согласованная с Планово-экономическим управлением Компании) производственная себестоимость извлечения алмазов, рассчитанная на основании сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

Данные алмазы отражаются в бухгалтерском учете ГРЭ по стоимости, определенной по вышеприведенной формуле (дебет счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» кредит счета 23-01 «Геологоразведочные работы»).

Передача алмазов, выделенных в коллекцию, структурным подразделениям Компании по распоряжению первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов отражается в бухгалтерском учете ГРЭ по кредиту счета 10-15 «Алмазы в коллекциях».

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении геологоразведочных работ, учтенные на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «алмазное сырье», и учитываться в ГРЭ на счете 20 «Извлечение прочих алмазов».

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отраженных в

отчетах о движении алмазов по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» и форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости», ГРЭ, в плане эксплуатационно-разведочных работ которой числятся месторождения, из проб руд (песков) которых были извлечены данные алмазы, уменьшает стоимость эксплуатационно-разведочных работ, оказанных ГОКа, на стоимость данных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, определяется аналогично стоимости извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ, и отражается ГРЭ в течение отчетного месяца (квартала) по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов», с одновременным уменьшением фактической себестоимости эксплуатационно-разведочных работ (отдельно по каждому ГОКу).

Отчет ГРЭ о движении алмазов за текущий месяц по форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости» представляется в УФСО Компании в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

На стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, ГРЭ представляет в УФСО Компании калькуляцию себестоимости извлечения алмазов в соответствии с приложением N 7 к настоящей Учетной политике.

При отгрузке в ЦСА алмазов, извлеченных из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, одновременно передается в УФСО Компании по внутривозвратным расчетам их нормативная себестоимость со счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов».

Алмазы, находящиеся в ГРЭ, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки и страховой оценки, не переданные в ЦСА, числятся в бухгалтерском учете ГРЭ на счете 20, субсчет «Извлечение прочих алмазов» по сложившейся себестоимости как незавершенное производство.

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении эксплуатационно-разведочных работ, учтенные на счете 20 «Извлечение прочих алмазов» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «Алмазы в коллекциях», и учитываться в ГРЭ на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях».

7.2.1.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов

Изучение полученных в процессе обогащения и извлечения данных с целью определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов в рамках совместных работ с ГРЭ ведется ЯНИГП ЦНИГРИ, институтом «Якутнипроалмаз», другими ГРЭ.

В бухгалтерском учете вышеуказанных структур Компании, полученные от ГРЭ алмазы, отражаются по дебету счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» по стоимости, определенной передающей стороной, со счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Движение алмазов в коллекциях отражается в отчете, составленном по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях».

По окончании процесса изучения полученных в процессе обогащения и извлечения данных, алмазы, учтенные в ЯНИГП ЦНИГРИ, институте «Якутнипроалмаз» и других ГРЭ передаются по акту-накладной передачи алмазов в ЦСА. Одновременно через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» передается стоимость алмазов в коллекциях в Управление Компании (УФСО). УФСО Компании учитывает полученные алмазы в коллекциях также на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в оценке передающей стороны.

В ЦСА ведется пообъектный оперативный учет полученных алмазов, сформированных в коллекции, в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларовом эквиваленте.

В бухгалтерском учете Компании извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ отражается следующими записями:

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23-01 «Геологоразведочные работы» 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» 23-03 «Обогащение проб»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23-01 «Геологоразведочные работы»	23-03	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
10-15 «Алмазы в коллекциях»	23-01	Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЭ, выделенных в коллекции.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Передана по авизо в структурные подразделения (УФСО) Компании стоимость геологоразведочных работ в соответствии с настоящей Учетной политикой.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	23-02	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Переданы по авизо в структурные подразделения (ГОКи) Компании фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	10-15	Передана по авизо в структурные подразделения Компании стоимость алмазов выделенных в коллекции для дальнейшего изучения, хранения и т.п.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	Передана по авизо в УФСО Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

7.2.2. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании

Основным документом, регламентирующим объем инженерно-технических услуг (далее - ИТУ) института «Якутнипроалмаз», является тематический план научных работ, который формируется институтом «Якутнипроалмаз» на основании заявок от структурных подразделений Компании на выполнение ИТУ. Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

При оказании ИТУ структурным подразделениям Компании (далее – Заказчик) институт «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Фактические расходы на ИТУ учитываются Исполнителем на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг». Аналитический учет указанных расходов на ИТУ осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

На основании акта приема – передачи завершенных ИТУ Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных ИТУ с приложением к авизо пакета документов:

- акт приема – передачи завершенных ИТУ (форма № 50),
- аннотация по завершенным ИТУ (форма № 51),

реестр на передачу завершенных ИТУ Заказчику (форма № 52, с заполнением графы 5).

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг».

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных ИТУ, переданных Заказчику. Отклонения фактической стоимости завершенных ИТУ от их планово – расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным.

Расходы на ИТУ, которые используются для производственных целей либо управленческих нужд Заказчика признаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

В случае если ИТУ используются Исполнителем для выработки проектных решений, расходы на данные услуги включаются в стоимость разрабатываемого проекта. Заказчиком этих услуг является проектная часть Института «Якутнипроалмаз».

7.3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Все структурные подразделения основного производства учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложениями NN 2,3 к настоящей Учетной политике. Все другие структурные подразделения Компании учитывают общепроизводственные и общехозяйственные расходы по этой же номенклатуре с учетом своих отраслевых особенностей.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» (приложение N 2 к настоящей Учетной политике) обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным видам производств каждого структурного подразделения.

Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется по субсчетам. Структурные подразделения, имеющие в своем составе основное и вспомогательное производства, общепроизводственные расходы формируют по цехам, внутри цеха – по видам производств (основное и вспомогательное):

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 1 «Основное производство»,

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 2 «Вспомогательное производство».

Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов основного производства определен во внутреннем стандарте «Учет расходов основного производства»

Расходы, учтенные на счете 25-2 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства» распределяются между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ, пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (приложение N 3 к настоящей Учетной политике).

Вышеперечисленные общехозяйственные расходы, а также начисленные и включенные в состав общехозяйственных расходов налоги, принимаются в качестве условно-постоянных расходов следующими структурными подразделениями:

Удачныйский ГОК,
Мирнинский ГОК,
Айхальский ГОК,
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве,
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске,
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле,
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге,
Управление АК «АЛРОСА» в г. Мирном и в г. Москве,
Управление материально-технического снабжения,
Филиал «АЛРОСА - Трансснаб»,
Филиал «Единая сбытовая организация »,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола,
Предприятие «Коммерал»,
Производственное управление «Алмаздортранс»,
Специализированный трест «Алмазавтоматика»,
Центр подготовки кадров.

Вышеперечисленные структурные подразделения ежеквартально через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» передают условно-постоянные расходы по номенклатуре статей, определенных приложением № 3 к настоящей Учетной политике, в УФСО Компании для списания в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж необработанных драгоценных камней».

Управление капитального строительства расходы по содержанию своего аппарата управления, отраженные на счете 26, не передает своим структурным подразделениям, а распределяет между строительными объектами пропорционально стоимости выполненных строительно-монтажных работ каждого объекта.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» общехозяйственные расходы условно-постоянного характера списывает в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж бриллиантов».

Все другие структурные подразделения Компании общехозяйственные расходы распределяют между отдельными видами вспомогательных производств, пропорционально объемам произведенной продукции, выполненным работам (услугам).

В составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов учитываются представительские расходы, сформированные в соответствии с разделом 7.3.1. «Порядок документального оформления и подтверждения фактически

произведенных расходов на представительские нужды» настоящей Учетной политики.

7.3.1. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды

Настоящий Порядок определяет состав и регламент формирования представительских расходов в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании с целью их включения в расходы, принимаемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль.

Предельный размер представительских расходов определяется ПЭУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании и при необходимости корректируется на основании представленных структурными подразделениями расчетов и решения руководства Компании.

К представительским расходам относятся расходы на:

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) и (или) обслуживание представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, независимо от места проведения указанных мероприятий;

- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

- буфетное обслуживание во время переговоров;

- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;

- сувениры, вручаемые вышеперечисленным участникам официального мероприятия.

В состав представительских расходов могут быть включены расходы на алкогольную продукцию при проведении официального приема в пределах общих установленных норм на представительские расходы (письмо Минфина России от 09.06.04 г. № 03-02-05/1/49).

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний, расходы на проживание в гостиницах и арендованных квартирах представителей других организаций.

Документальное оформление мероприятия и расходов на представительские нужды, связанных с его проведением.

На основании решений руководителей структурных подразделений, президента или вице-президентов Компании о проведении официального мероприятия с целью обоснованного подтверждения представительских расходов оформляются следующие документы:

1. Распоряжение по структурному подразделению о проведении мероприятия по установленному настоящим порядком образцу (приложение 1), в котором указывается:

- цель, дата, сроки, место проведения представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) и ответственный исполнитель;
- сумма средств и порядок оплаты представительских расходов;
- подотчетное лицо, ответственное за оформление первичных документов, подтверждающих представительские расходы (в случае выдачи наличных денежных средств);
- лицо, ответственное за использование денежных средств на представительские расходы (в случае безналичных расчетов).

2. Программа проведения официального мероприятия (переговоров, деловой встречи) по установленной форме (приложение № 1 к распоряжению о проведении мероприятия).

3. Плановая смета представительских расходов, утвержденная руководителем структурного подразделения, президентом или вице-президентами Компании (приложение № 2 к распоряжению о проведении мероприятий).

4. Список приглашенных лиц и участников со стороны структурного подразделения Компании с указанием их должностей (приложение № 3 к распоряжению о проведении мероприятий).

Вышеназванные документы оформляются лицом, назначенным ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи). Копии вышеназванных документов передаются в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Компании, соответственно.

Документальное подтверждение фактического расходования денежных средств.

Фактический расход средств, использованных при проведении мероприятий, подтверждается следующими документами:

1. Отчетом о расходах на проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), составленным по установленной форме (приложение № 4 к распоряжению о проведении мероприятия);
2. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), составленным подотчетным лицом, ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расходование выданных в подотчет денежных средств на оплату представительских расходов (транспортных услуг, услуг переводчика, питание и буфетное обслуживание, сувениров).

Отчет о расходах на проведение официального мероприятия (переговоров, деловой встречи), авансовый отчет с приложением оправдательных документов представляются по истечении трех дней после проведения мероприятия в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Компании.

Оправдательные первичные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц;

Оправдательными первичными учетными документами могут являться: счета ресторанов, счета транспортных организаций, квитанции приходных ордеров, товарные чеки и т.д. В случае расчетов наличными денежными средствами к авансовому отчету прикладываются кассовые чеки. Кроме перечисленных документов представляются счета-фактуры, выданные организацией-продавцом товаров, работ, услуг.

Ведение бухгалтерского учета представительских расходов и списание их на себестоимость продукции, работ (услуг).

Расходы структурных подразделений Компании, связанные с приемом представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, являются составной частью расходов по обычным видам деятельности. Представительские расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании вышеперечисленных документов в сумме фактически произведенных расходов.

В соответствии с Рабочим планом счетов Компании, представительские расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в случае отсутствия счета 26, - по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а в подразделениях торговой деятельности – по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в корреспонденции со счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 10 «Материалы» и т.п.

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ г.

N _____

О проведении официального мероприятия

В связи с проведением _____ официального мероприятия
(кем, когда, где)
(переговоров, деловых встреч и т.д.) с делегацией _____,
(наименование фирмы)
прибывшей из _____, по вопросам, связанным _____
(откуда) (наименование вопроса)

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственным за организацию переговоров _____.
(должность, ФИО)

2. _____ :
(должность, ФИО)

2.1. Подготовить программу пребывания делегации в г. _____ ;
(название города)

2.2. Составить смету представительских расходов, связанных с пребыванием делегации, и утвердить в установленном порядке;

2.3. Представить в бухгалтерию _____ авансовый отчет о
(наименование структурного подразделения)
произведенных расходах, с приложением оправдательных документов, отчет о
пребывании делегации (по установленному образцу) в течение трех дней после
проведения переговоров.

3. Главному бухгалтеру _____ выдать денежные средства
(наименование структурного подразделения, ФИО)
на представительские расходы в подотчет _____ для оплаты
(ФИО ответственного лица)
мероприятий, предусмотренных программой и сметой представительских расходов,
отразить представительские расходы на основании представленных отчетов в
соответствии с Порядком, определенным Учетной политикой Компании.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на _____
(должность ФИО)

Руководитель
(должность)

(И.О.Фамилия)

Исп. Фамилия И.О.
№ телефона

ПРОГРАММА

пребывания делегации _____.
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

- 1.
- 2.
- 3.

Ответственные за выполнение программы:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

- 1.
- 2.
- 3.

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия	Ответственный исполнитель

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение № 2
к распоряжению по Компании
(структурному подразделению)
от «__» ____ 20__ г. № ____

УТВЕРЖДАЮ:

Президент, вице-президент Компании, руководитель
структурного подразделения

«__» ____ 20__ г. И.О.Фамилия

СМЕТА

представительских расходов, связанных с пребыванием делегации

_____ в г. _____.
(наименование делегации)

1. Официальный прием и (или) обслуживание для указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

2. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

3. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Расчет суммы расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Расчет суммы расходов.

5. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Расчет суммы расходов.

6. Другие расходы:

Расчет суммы расходов.

Итого по смете: ____ руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

СПИСОК

участников официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия),
проводимого ____ . ____ . ____ г. в ____ .
(дата) (место проведения)

Участники от ____ :
(наименование делегации).

- 1.
- 2.
- 3.

Участники от ____ :
(филиала, представительства, структурного подразделения, Управления Компании)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

ОТЧЕТ

о пребывании делегации _____
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
1.	
2.	
3.	

Утвержденная в приложении № 1 к образцу распоряжения о проведении официального мероприятия программа пребывания делегации _____ выполнялась следующим образом:

(наименование делегации)

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия

Представительские расходы, связанные с пребыванием делегации _____
(наименование делегации)

в г. _____, составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

1. Официальный прием и (или) обслуживание участников переговоров, указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о проведении мероприятия:

Сумма расходов.

2. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Сумма расходов.

3. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Сумма расходов.

4. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Сумма расходов.

5. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Сумма расходов.

6. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого по безналичному расчету: 00000руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № __):

1. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого за наличный расчет: ____ руб.

Всего: ____ руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

7.3.2. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

В связи с введением в действие Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ и утратой силы Положения Центрального банка Российской Федерации от 25.06.1997 N 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов», при расчетах с работниками, выезжающими в заграничные командировки, следует руководствоваться нормами Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и действующим порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ.

Пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» установлено, что валютные операции между резидентами и уполномоченными банками, связанные с куплей-продажей физическими лицами наличной и безналичной иностранной валюты, осуществляются без ограничений.

В соответствии с порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 N 40, предприятия выдают наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет.

В соответствии с вышеизложенным лицам, командированным за границу, выдается аванс *в рублях*. Поскольку деньги выдаются в подотчет в рублях, то и отчет командированными работниками должен быть представлен в *рублях*. При этом необходимо иметь в виду, что по возвращении работников из заграничных командировок, не сдается в кассу неиспользованный аванс и перерасход из кассы не выдается по командировке в *иностранной валюте*, то есть все расчеты осуществляются в рублях.

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли выданного аванса. В этой связи стоимость проезда к месту командировки, суточные, оплата за проживание командированного работника должны рассчитываться по разным курсам валют:

на день выдачи аванса - для принятия расходов в бухгалтерском учете,

на день утверждения авансового отчета по командировочным расходам – для целей налогообложения.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения является трудоемким и при этом не влечет за собой существенных отклонений в определении расходов. Учитывая принцип рациональности ведения бухгалтерского учета, признавать в бухгалтерском учете расходы, связанные со служебными командировками за пределы Российской Федерации, в оценке в рублях по курсу валюты, действовавшему на дату утверждения авансового отчета.

Ниже описаны взаимодействия специалиста бухгалтерии филиала, представительства, структурного подразделения Компании (далее - структурного подразделения Компании) и работника, направляемого в служебную заграничную командировку, при осуществлении расчетов по заграничным командировкам.

Таким образом, при осуществлении расчетов с работниками, направляемыми в заграничную командировку, при переводе иностранной валюты в рубли и наоборот необходимо устранять влияние курсовой разницы, возникающей в результате действия разных обменных курсов иностранной валюты на момент ее покупки, принятия расходов по авансовому отчету и окончательного расчета. Командированному работнику должны быть возмещены все расходы, связанные со служебной командировкой, определенные приказом Компании о служебных командировках, без каких-либо затрат за его счет.

Действия, осуществляемые специалистом бухгалтерии (бухгалтером) и работником, направляемым в заграникомандировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по заграникомандировке:			
	бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами наличными денежными средствами.		работника Компании, направляемого в заграникомандировку.
1	2	3	4
1.	На основании приказа о командировке рассчитывает и сообщает работнику, направляемому в командировку, сумму иностранной валюты, необходимую для покрытия командировочных расходов (в долларах США и рублях). Работнику выдается из кассы структурного подразделения аванс в рублях, исходя из норм суточных, установленных в иностранной валюте, соответствующим приказом Компании, и суммы возмещения расходов за наем жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке Административного управления Компании. Справка прилагается к приказу Компании о направлении работника в служебную заграникомандировку (при этом пересчет долларов США в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на день выдачи аванса); при представлении командированным работником справки коммерческого банка о покупке долларов США определяет размер дополнительной суммы аванса командированному работнику, который может быть выдан в рублях перед отъездом в командировку или при окончательном расчете по возвращении из командировки.	1	Получив аванс на командировочные расходы в рублях, покупает доллары США с оформлением справки на свое имя, указанием в справке обменного курса и сумм, уплаченных рублей и купленной валюты. В случае приобретения валюты другой страны расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса;
2.	Работнику, командированному за границу, вручается под роспись уведомление по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку) о порядке применения обменного курса доллара США при выдаче денежных средств на заграникомандировку и возврате аванса (выдаче перерасхода).	2	Сохраняет полученное уведомление до сдачи авансового отчета.
3.	С целью определения правильности возврата неиспользованных денежных средств в кассу (выдачи перерасхода) по авансовому отчету, ведется учет расчетов с каждым подотчетным лицом (командированным работником) в долларах США и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку)	3	По возвращении из командировки: в случае остатка аванса продает доллары США за рубли коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей; составляет и представляет в течение трех дней авансовый отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к которому прилагает справки о покупке (продаже) долларов США, проездные билеты, данные о пересечении границы, счета об оплате за проживание в гостинице, другие

1	2	3	4
			документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки. В случае расчетов за наем жилья валютой страны, в которую командирован работник, (не долларами США) к авансовому отчету должна быть приложена справка с указанием обменного курса доллара США на валюты, используемую при расчете за наем жилья, если обменный курс не указан в счетах на оплату за проживание.
4.	<p>Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете, правильности оформления и т.д.:</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты. В случае отсутствия справки расчет производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на день выдачи аванса на командировочные расходы в рублях из кассы.</p> <p>б) определяет стоимость расходов по найму жилого помещения на основании представленных оправдательных документов. В случае непредставления оправдательных документов по найму жилого помещения, эти расходы принимаются по распоряжению руководителя структурного подразделения в пределах норм, установленных приказом Минфина РФ N 64н, пересчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с приказом Компании, на основании представленных оправдательных документов, расчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>В случае если другие расходы также документально не подтверждены, то они включаются в расходы по командировке по письменному разрешению руководителя структурного подразделения.</p> <p>При представлении работником, прибывшим из заграничной командировки, справки на его имя о продаже коммерческому банку неиспользованного аванса (долларов США) за рубли проверяется правильность определения остатка аванса в долларах США. Остаток аванса вносится работником в кассу структурного подразделения в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на продажу валюты. При этом высчитывается разница, возникшая в результате действия разных курсов в моменты покупки и продажи валюты, которая определяется как произведение остатка аванса в иностранной валюте на разницу курсов валют</p>	4	<p>По окончании определения суммы расходов, связанных с заграничной командировкой по авансовому отчету, подотчетное лицо в случае:</p> <p>перерасхода выданных денежных средств получает деньги из кассы в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на покупку долларов США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет;</p> <p>остатка неиспользованных денежных средств, возвращает остаток в кассу в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке при продаже долларов США; при ее отсутствии – по курсу, указанному в справке на покупку долларов США, при отсутствии справок на покупку и продажу валюты – по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет.</p>

1	2	3	4
	<p>действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную курсовую разницу расходы по заграникомандировке, связанные с расходами по найму жилого помещения, корректируются: при снижении курса - увеличиваются, при росте курса – уменьшаются. При отсутствии справки о продаже долларов США остаток аванса определяется в соответствии с первым абзацем пункта 4 настоящего порядка (раздел «Действия командированного работника»).</p> <p>Расчет сумм выдаваемых авансов на командировку, расходов по авансовому отчету подотчетного лица для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную заграникомандировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		

Приложение 1 к Порядку возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

Расчет командировочных расходов по заграничной командировке

Справочная информация

_____командированному
(должность, ФИО)

по Приказу Компании от ____N__ в _____

с" ____ " по " ____ " _____200_ г.

Курсы валют				Нормы суточных в валюте	Кол-во дней	
по установлен. ЦБ РФ		по курсу коммерч. банка (КБ)			по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
на день				по Приказу Компании		
выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи			
1	2	3	4	5	6	7

Виды расходов	Ед.изм.	№ п/п	Расчет аванса, выдаваемого работнику, направляемому в командировку			Возврат аванса в кассу (-), выдача перерасхода по аванс. отчету(+)		Расчет фактически произведенных расходов		
			по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса	перерасчет на разницу курсов валют (КБ на день покупки и ЦБ на день выдачи аванса)	Всего аванс работнику, направляемому в командировку	по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса или по курсу КБ на день покупки валюты	по курсу КБ на день продажи валюты	по курсу КБ на день покупки валюты	корректировка при возврате аванса с учетом разницы курсов КБ на день продажи и день покупки	Всего
а	б	в	9	10	11	12	13	14	15	16
Суточные	валюта	1								
	руб.	2								
Проживание в гостинице	валюта	3								
	руб.	4								
Виза	валюта	5								
	руб.	6								
Внутренние перемещения	валюта	7								
	руб.	8								
Прочие	валюта	9								
	руб.	10								
Итого	валюта	11								
	руб.	12								
Принятые к а/отчету сверх НК РФ (ст.264)*	валюта	13								
	руб.	14								
Не подтвержденные документально*	валюта	15								
	руб.	16								
Всего	валюта	17								
	руб.	18								
Примечание:	* Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета, а отражаются полной суммой, как постоянные разницы в графе 18.									

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи) _____ (подпись)

уведомление

Работнику _____ командированному _____.
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N ____

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку:

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить доллары США, с получением квитанции, коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о покупке долларов США за рубли и указанием курса валюты. *

При возвращении из командировки:

представить в течение трех дней авансовый отчет о расходах по командировке;
в случае остатка аванса - продать доллары США коммерческому банку по обменному курсу банка с получением квитанции коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о продаже долларов США за рубли и указанием курса, по которому проданы доллары США;**
сдать в кассу остаток аванса (получить перерасход по авансовому отчету) в рублях.

Примечание:

*В случае приобретения другой валюты расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса на командировочные расходы; при покупке долларов США, возникающая разница между обменным курсом коммерческого банка и курсом, установленным Центральным банком РФ на день получения аванса, выдается из кассы структурного подразделения перед отъездом в командировку или при окончательном расчете после возвращения из командировки;
при представлении авансового отчета суточные, расходы по найму жилого помещения, другие расходы рассчитываются по курсу коммерческого банка, указанному (высчитанному на основании данных о купленной иностранной валюте и уплаченных при этом рублях) в справке, выданной на Ваше имя, при покупке валюты. В случае отсутствия квитанции - по курсу, установленному Центральным банком РФ, на день получения аванса на командировочные расходы.

**В случае непредставления квитанции о продаже валюты остаток аванса в рублях будет определен на основании курса доллара США коммерческого банка, указанного в справке на покупку валюты, а при отсутствии справки на покупку валюты – по курсу Центрального банка РФ, установленного на день выдачи аванса на командировочные расходы;

Бухгалтер _____
(наименование структурного подразделения) (роспись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США, при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N ____
ознакомлен: _____

(ФИО командируемого работника, роспись)

7.4. Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

(Извлечения из внутреннего стандарта Х. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»)

Выручка от продаж и себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) по различным видам договоров признаются в бухгалтерском учете Компании после перехода права собственности к покупателю (порядок признания выручки и себестоимости в бухгалтерском учете подробно изложен в ниже приведенной таблице 1).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается в бухгалтерском учете одновременно с признанием выручки от продаж в той же оценке.

Не являются продажами следующие операции по передаче структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг:

- передача продукции (товаров) от одного структурного подразделения (филиала, представительства) Компании другому структурному подразделению (филиалу, представительству);
- выполнение работ (оказание услуг) одним структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для другого структурного подразделения (филиала, представительства);
- использование продукции (товаров) для собственных нужд структурного подразделения (филиала, представительства);
- выполнение работ структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для собственных нужд;
- безвозмездная передача продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг сторонним организациям (физическим лицам);
- другие операции, не связанные с переходом права собственности на продукцию (товары), результаты выполненных работ и оказанных услуг от Компании к сторонним организациям (физическим лицам), или связанные с переходом права собственности, но не приносящие Компании дохода (увеличения экономических выгод).

Таблица 1

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестои- мость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли- продажи	Конец от- четного месяца	В сумме, указанной в договоре.	Алмазное сырье: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). Алмазные порошки: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально прейскурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец от- четного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазов, проданных по договорам купли- продажи.
Оптовая продажа ювелирных изделий	Дата перехода права собствен- ности к по- купателю в соответствии с условиями договора купли- продажи	Конец от- четного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости единицы каждого вида ювелирных изделий.

1	2	3	4	5
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Конец отчетного месяца	Конец отчетного месяца	В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт.	По себестоимости каждой единицы.
Услуги по продаже алмазов сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазы, полученные по договору, если договором комиссии не определено иное	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре комиссии.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установленного договором периода	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре на оказание услуг.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Работы по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По окончании процесса огранки и принятию результатов работ заказчиком	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной договором на выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По фактической производственной себестоимости огранки (без учета стоимости сырья).

1	2	3	4	5
Продажа попутно добытой готовой продукции, готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц.
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.
Продажа работ в капитальном строительстве	Дата акта приемки выполненных работ (форма 2В) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым датированы формы 2В или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.

1	2	3	4	5
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, установленному Банком России. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоценивается на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансов в счет поставки материалов или полученных в счет будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.

Себестоимость проданных алмазов рассчитывается исходя из себестоимости одного карата, отдельно по алмазам собственного производства и купленным. Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца.

8. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1)

Страховые взносы по видам страхования на момент уплаты отражаются по дебету субсчетов:

76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию»,

76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников»

76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников»

счета 76 ««Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», в корреспонденции со счетами учета денежных средств: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

На счете 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» отражаются расчеты:

- 1) по всем видам **обязательного имущественного страхования**, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая страхование риска гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее ОСАГО).

Если по условиям договора обязательного имущественного страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, а срок действия договора составляет более одного отчетного периода (года), страховые взносы по обязательному имущественному страхованию отражаются по дебету субсчета 03 «Расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества» счета 97 «Расходы будущих периодов».

Начиная с момента действия договора обязательного страхования страховые взносы, предварительно учтенные на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества», ежемесячно списываются на счета учета затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора страхования в отчетном периоде (месяце)

В случае передачи застрахованного имущества в аренду сторонней организации, страховые взносы, относящиеся к периоду нахождения имущества в аренде, отражаются по дебету субсчета 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» или 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества».

- 2) по следующим видам **добровольного имущественного страхования**:

- страхование гражданской ответственности предприятий, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасном производственном объекте;
- страхование гражданской ответственности владельцев (воздушного, водного) транспорта;
- противопожарное страхование имущества;
- другие виды добровольного имущественного страхования, предусмотренные п.1 ст.263 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ) при условии, что в соответствии с

законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия.

Если условиями договора на добровольное имущественное страхование предусмотрено его досрочное прекращение (расторжение), то страховые взносы на добровольное имущественное страхование на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» не отражаются, а ежемесячно списываются со счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в дебет счетов учета производственных затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

При досрочном расторжении договора добровольного имущественного страхования и возврата страховой премии, сумма неиспользованной страховой премии отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию».

На счете 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» отражаются расчеты:

- по обязательному страхованию жизни и здоровья отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг);
- по добровольному *личному страхованию*: добровольное медицинское страхование работников Компании, добровольное страхование от несчастных случаев работников Компании

В случае единовременной уплаты страховых взносов за весь срок действия договора страхования, произведенные затраты предварительно отражаются по дебету субсчета 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников» в корреспонденции со счетом 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» и ежемесячно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

На счете 76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников» отражаются расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников Компании.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников, предварительно учтенные на счете 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников», ежемесячно списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» пропорционально

количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

9. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется УФСО Компании по каждому структурному подразделению, выделенному на самостоятельный баланс по двум направлениям (субсчетам):

«Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» (счет 79-1),

«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (счет 79-2).

На счете 79-1 учитывается состояние расчетов со структурными подразделениями Компании по переданному и принятому акционерной компанией имуществу.

На счете 79-2 учитывается состояние всех прочих расчетов со структурными подразделениями Компании.

С целью формирования финансового результата от продажи драгоценных камней по месту возникновения расходов на их производство в УФСО Компании передаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 расходы и доходы, связанные с добычей и продажей драгоценных камней. Расходы, связанные с добычей драгоценных камней, передают горно-обогатительные комбинаты, другие структурные подразделения, выручку от продажи драгоценных камней передает УПФО Компании.

Передача продукции (работ, услуг) одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд другим подразделениям Компании осуществляется с кредита счетов 10, 40, 20, 21, 23, 25, 26, 29.

Взаимные услуги основных и вспомогательных цехов в течение отчетного месяца оцениваются по планово-расчетной стоимости (ценам), согласованной руководителями структурных подразделений в договорах (заданиях) на оказание услуг (работ) без налога на добавленную стоимость (за исключением продукции, работ, услуг, передаваемых для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к налоговым вычетам при расчете налога на прибыль Компании).

Передача продукции (работ, услуг) осуществляется по компьютерной сети Компании, с последующим документальным подтверждением первичными документами переданных расходов. Отклонения (снижение, удорожание) фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в структурные подразделения Компании по авизо с приложением расчета отклонений за отчетный месяц не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным. Порядок передачи отклонений приведен в разделе «Вспомогательные производства».

Удорожание стоимости (по сравнению с нормативной или плановой) переданной продукции (работ, услуг) одним структурным подразделением

для производственных и непроизводственных нужд другому рассматриваются службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности.

10. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)

В составе собственного капитала Компания и структурные подразделения учитывают уставный (складочный) капитал (на балансе Управления Компании), добавочный и резервный капитал, нераспределенную прибыль и прочие резервы.

В составе добавочного капитала отражаются суммы:

- дооценки основных средств (в том случае, когда исчисленные в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 суммы дооценки относятся на добавочный капитал);
- полученные, сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал.

Структурные подразделения и Компания ведут аналитический учет добавочного капитала по выше перечисленным направлениям.

11. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)

Структурные подразделения Компании прибыль (убыток), полученную от их производственно-хозяйственной деятельности в текущем отчетном году, отражают на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря прибыль (убыток), полученная структурными подразделениями в отчетном году, передается по авизо в УФСО Компании и отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В УФСО Компании прибыль (убыток) отчетного года, полученная от структурных подразделений, отражается по дебету (кредиту) счета 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса прибыль (убыток) отчетного года списывается УФСО в дебет (кредит) счета 84-21 «Прибыль отчетного года» в корреспонденции со счетом 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений».

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Компании осуществляется на субсчетах балансового счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

в УФСО Компании:

- 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;
- 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года»;
- 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»;
- 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;
- 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)»;

в структурных подразделениях Компании:

- 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;
- 84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

На счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» учитывается прибыль, направленная на приобретение нового имущества Компании.

На счете 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года» УФСО Компании учитывается прибыль, полученная Компанией за отчетный год.

Путем изменения вступительного сальдо на начало следующего отчетного года прибыль отчетного года со счета 84-21 переносится на счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению».

На счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» УФСО Компании учитывает движение нераспределенной прибыли предыдущего отчетного года по следующим направлениям:

1. На выплату дивидендов (дебет счета 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов»)
2. Отчисления в резервные фонды (дебет счета 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 82 «Резервный капитал»)
3. Создание нового имущества Компании (дебет 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет »).

Нераспределенная прибыль предыдущего отчетного года, отраженная на счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» распределяется на основании решения собрания акционеров Компании и отражается в бухгалтерском учете и отчетности оборотами текущего периода. На начало следующего отчетного года счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» остатка не имеет.

На счете 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» УФСО сумма дооценки выбывших основных средств аккумулируется в нижеследующем порядке.

В бухгалтерском балансе структурных подразделений Компании дооценка выбывших основных средств отражается по дебету счета 83 «Добавочный

капитал» в корреспонденции со счетом 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря сумма нераспределенной прибыли, в части дооценки выбывших основных средств, передается структурными подразделениями по авизо в УФСО Компании (дебет счета 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»).

В УФСО Компании нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств), полученная от структурных подразделений, отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции со счетом 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря нераспределенная прибыль увеличивается на сумму дооценки выбывших основных средств (дебет счета 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» остатка не имеет.

На счете 84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» УФСО сумма прибыли (убытка), возникшая от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, аккумулируется в следующем порядке:

Структурные подразделения Компании сумму прибыли (убытка), полученную от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, отражают в бухгалтерских балансах путем изменения вступительного сальдо в корреспонденции соответствующих счетов со счетом 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года заключительными оборотами декабря сальдо счета 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» передается структурными подразделениями через внутрихозяйственные расчеты в УФСО Компании.

УФСО Компании, полученные от структурных подразделений суммы прибыли/убытка, связанные с изменением методологии бухгалтерского учета, отражает на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря суммы прибыли (убытка), отраженные на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)», присоединяются к сумме нераспределенной прибыли, учтенной на счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых

лет)). Счет 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)» остатка не имеет.

Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в бухгалтерском учете УФСО следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Принята от структурных подразделений прибыль (убыток) отчетного года	79, 99-79	99-79 79	Аviso, Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма прибыли (убытка) отчетного года	99-79 84-21	84-21 99-79	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)	79	84-3	Аviso, справка по выбывшим основным средствам	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (дооценка выбывших основных средств)	84-3	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
По состоянию на 01.01. прибыль отчетного года перенесена на счет «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»	84-21	84-2	Бухгалтерская справка	Межотчетный период
Отражена задолженность по выплате дивидендов, начисленных в соответствии с решением собрания акционеров	84-2	75-2	Протокол собрания акционеров, справка о начисленных дивидендах	Запись осуществляется оборотами после получения решения собрания акционеров
Отражена сумма выплат в резервные фонды	84-2	82	Протокол собрания акционеров	
Отражена сумма прибыли, направленной на создание нового имущества Компании	84-2	84-1	Протокол собрания акционеров	

Нераспределенная прибыль прошлых лет, отраженная на счете 84, субсчет 1 и нераспределенная прибыль отчетного года, подлежащая распределению, учтенная на счете 84-2 отражается в балансе на начало следующего отчетного года по одной строке баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)

12.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы структурных подразделений, и Управления Компании формируются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Доходами считаются поступления денежных средств и иного имущества от сторонних организаций, не считаются доходами передача продукции, товаров, работ, услуг внутри Компании.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, в том числе себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности, коммерческие и управленческие расходы;

- прочие доходы;

- прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, полуфабрикатов, товаров; поступления, связанные с выполнением работ, услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 16 ПБУ 10/99.

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии пяти условий признания выручки, определенных пунктом 12 ПБУ 9/99.

В сводном отчете Компании и в отчетах структурных подразделений о прибылях и убытках показываются доходы и расходы от продажи продукции, работ, услуг от видов деятельности:

- горнодобывающей промышленности (добыча алмазов);
- обрабатывающей промышленности (обработка алмазов);
- транспорта;
- науки;
- геологии и разведки недр;
- строительства;
- ЖКХ;
- сельского хозяйства;
- торговли и общественного питания;
- других видов деятельности.

К горнодобывающей промышленности относятся структурные подразделения Компании:

- Управление Компании;

- Удачинский ГОК;

- Мирнинский ГОК;

- Айхальский ГОК;

- Нюрбинский ГОК;

Филиал «Единая сбытовая организация»,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола,
Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»,
Предприятие «Коммерал»;
Специализированный трест «Алмазавтоматика»;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу
Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
Центр подготовки кадров;
Управление материально-технического снабжения (УМТС);

К обрабатывающей промышленности:

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

К деятельности транспорта:

Производственное управление "Алмаздортранс";
Мирнинское авиационное предприятие (МАП);
Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);

К деятельности науки:

Институт "Якутнипроалмаз".

К деятельности геологии:

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
Амакинская геологоразведочная экспедиция;
Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
Арктическая геологоразведочная экспедиция;
Филиал «АЛРОСА-Поморье»;
Якутское научно-исследовательское
геологоразведочное предприятие ЦНИГРИ;

К строительству:

Управление капитального строительства (УКС);

К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:

Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);
Ленское предприятие тепловых и электрических сетей (ЛПЭТС);
Управление ЖКХ АК «АЛРОСА».

К сельскому хозяйству:

Совхоз «Новый».

К прочим видам деятельности:

Оздоровительный комплекс "Прометей";

Культурно-спортивный комплекс;

Телерадиокомпания «Алмазный край»;

доходы и расходы от оказания прочих услуг.

При отнесении доходов и расходов к видам деятельности следует учитывать, что в составе расходов и доходов структурных подразделений, отнесенных к тому или иному виду деятельности, имеются выручка и расходы от других видов деятельности, которые следует отражать по соответствующим видам деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА" (ЗАО) на счете 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата:

90-1 «Выручка от продаж» - для учета выручки;

90-2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости проданной продукции;

90-3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета реализованного налога на добавленную стоимость;

90-4 «Акцизы» – для учета реализованного акциза, предусмотренного в цене на проданную продукцию;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» – для определения финансового результата.

В течение месяца записи по счету 90 «Продажи» производятся в обычном порядке.

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
1	2	3
Выручка от продаж	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»
Себестоимость продаж	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»
Налог на добавленную стоимость	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Акциз	90-4 «Акциз»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

По окончании отчетного месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительными оборотами отчетного месяца по

дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» – при получении прибыли, при получении убытка - наоборот.

Таким образом, по окончании отчетного месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» сальдо не будет. В течение отчетного года все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» не производится.

В декабре отчетного года после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов.

Для этого оборотами со всех субсчетов списываются сальдо на счет 90-9, то есть субсчета 90-2, 90-3, 90-4 закрываются записями в дебет счета 90-9.

Сумма субсчета 90-1 списывается с дебета счета в кредит субсчета 90-9.

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Убыток от содержания обслуживающих хозяйств формируется на счете 90 «Продажи» в порядке, который приведен выше.

При этом доходы от продаж услуг обслуживающих хозяйств, оказанных сторонним организациям, населению, включая работников подразделений, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 90-1 «Выручка», себестоимость проданных услуг - в дебете субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 90-1 «Выручка» отражается плата, поступившая от родителей, за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, летних оздоровительных лагерях и т. д.

Налогооблагаемая база для расчета налога от фактической прибыли формируется в соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения.

12.2. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

При формировании прочих доходов следует учитывать, что прочими доходами также являются:

стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации (до 01.01.2000 г. стоимость полученных безвозмездно активов отражалась по кредиту счета 83 «Добавочный капитал»);

стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования или по цене возможной реализации (дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

В составе прочих расходов учитываются (балансовый счет 91) все затраты, связанные с выплатами социального характера, другие выплаты работникам,

включаемые и не включаемые в расходы на оплату труда, не отнесенные на затраты по производству продукции, работ, услуг промышленного характера и обслуживающих производств. В состав прочих расходов включаются также расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат. Вышеперечисленные расходы осуществляются в соответствии со сметами расходов за счет прибыли, утвержденными в порядке, предусмотренном учредительными документами Компании.

Курсовые разницы, сложившиеся в результате переоценки в рублевый эквивалент имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих расходов без предварительно отражения на счете 98 «Доходы будущих периодов».

По счету 91 «Прочие доходы и расходы» производятся следующие учетные записи (примерно):

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, суммы дооценки активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.)	Разные	91-1 «Прочие доходы»
Начисление прочих расходов (процентов по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.)	91-2 «Прочие расходы»	Разные
Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца	91-1 «Прочие доходы» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 91-2 «Прочие расходы»
Списание в конце отчетного года сальдо прочих расходов и доходов: превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2; превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

На субсчетах 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках,

другой бухгалтерской отчетности. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.

13. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)

Структурные подразделения создают следующие резервы предстоящих расходов, связанных с производственными затратами:

- резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения;
- резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств;
- резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель;
- резерв на случай неурожайного года.

13.1. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства

Структурные подразделения создают резерв предстоящих расходов в связи с сезонным характером производства по работам:

- горного производства;
- полевым экспедиционным и геологоразведочным;
- дно- и берегоукрепительным водного хозяйства;
- связанным с перевозками пассажиров и грузов, погрузочно-разгрузочным работам в районах с ограниченными сроками навигации речным транспортом.

13.2. Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения

Горно-обогажительные комбинаты создают резерв предстоящих расходов на расходы, связанные с ведением горно-подготовительных работ, при включении их по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (песков). Порядок создания резерва предстоящих расходов по работам, связанным с сезонным характером производства и с ведением горно-подготовительных работ, изложен во внутреннем стандарте I «Учет расходов основного производства».

13.3. Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств

Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств создает Управление капитального строительства Компании.

Сумма резерва рассчитывается в соответствии с порядком, предусмотренным Положением АК "АЛРОСА" (ЗАО) о премировании за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства, и включается в стоимость строящегося объекта основных средств, в месяц сдачи указанного объекта в эксплуатацию.

В случае, когда величина созданного резерва превышает фактические расходы УКСа по выплате премии или сумма фактически начисленной премии превышает величину резерва, то разница между величинами списывается на финансовый результат УКСа.

13.4. Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель

Рекультивация земель — это комплекс работ, направленных на восстановление нарушенных земель.

Структурные подразделения резервируют средства, направляемые на рекультивацию земель после:

завершения разработки месторождений полезных ископаемых (включая общераспространенные полезные ископаемые);

прекращения на них производственной деятельности структурных подразделений Компании

Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами и проектом отработки данного месторождения. На объем работ, связанных с рекультивацией земель после отработки месторождения, определенный в проекте отработки месторождения, Институтом «Якутнипроалмаз» составляется смета расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений. В лицензии на право пользования недрами указан срок окончания права пользования и передачи собственнику недр при выполнении определенных обязательных условий, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли. Резерв на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается исходя из стоимости затрат на рекультивацию с учетом установленного лицензией срока передачи земли собственнику, включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом отработки месторождения, в течение последних 5 лет, предшествующих окончанию производства продукции (работ).

Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель после прекращения на них производственной деятельности структурным подразделением Компании создается в соответствии с лицензией на право пользования земельным

отводом в сумме, определенной сметой расходов на рекультивацию, составленную институтом «Якутнипроалмаз». Период формирования резерва и его ежегодная сумма, включаемая в себестоимость произведенной продукции (работ), определяется локальным документом структурного подразделения Компании.

Расходы на рекультивацию земель погашаются за счет созданного резерва до окончания действия лицензионного соглашения

В год окончания действия лицензии на право пользования недрами (земельным отводом) в конце года оставшаяся (недостающая) сумма резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель списывается (сторнируется) на прочие расходы структурного подразделения Компании, создавшего данный резерв.

Образование резерва на рекультивацию земель осуществляется ежемесячными отчислениями в период производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) (дебет счетов 20,23,29 и кредит 96). После завершения разработки месторождений полезных ископаемых или окончания производственной деятельности, фактические расходы по выполнению работ на рекультивации земель учитываются в течение отчетного года в составе расходов будущих периодов и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется в соответствии с календарным планом ведения работ по рекультивации земель недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических затрат, накопленных на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском учете расходы на рекультивацию нарушенных земель отражаются следующими проводками:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Создан резерв на рекультивацию земель в соответствии с проектом на рекультивацию и Учетной политикой	20,23,29	96	Резерв на текущий год создается на всю сумму расходов, необходимых для проведения рекультивации нарушенных земель, определенных сметой и календарным планом ведения работ
Произведены расходы, связанные с проведением работ по рекультивации земель (начислена заработная плата персоналу, налоги, списаны материалы)	97	10,69,70,79	
Списаны расходы будущих	96	97	

1	2	3	4
периодов за счет созданного резерва			
Списан перерасход резерва	91	96	В случае перерасхода резерва
Списан остаток резерва	(91)	(96)	В случае остатка резерва

13.5. Резерв на случай неурожайного года

Совхоз «Новый» создает резерв на случай неурожайного года в соответствии с порядком, определенным рекомендациями по ведению учета производственной деятельности в крестьянских хозяйствах. Данный резерв остатка на конец года на счете не имеет.

Компания не создает следующие виды резервов предстоящих расходов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам Компании,
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,
- на ремонт основных средств;
- на другие предстоящие затраты, не указанные в настоящем разделе Учетной политики.

14. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)

Структурные подразделения отражают в бухгалтерских балансах отдельной статьей как расходы будущих периодов затраты, произведенные подразделениями в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Структурные подразделения Компании на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитывают расходы на:

- пусковые работы,
- горнотехнические сооружения,
- горно-подготовительные работы,
- выемку забалансовой руды,
- вскрышные работы,
- геологоразведочные работы,
- эксплоразведку,
- сезонные работы,
- приобретение лицензий,
- начисленные отпускные работникам и отчисления на социальные нужды от суммы отпускных, подлежащие отнесению на затраты в будущих периодах,
- проектно-изыскательские работы,
- научно-технические услуги,

- капитальный ремонт,
- страхование,
- приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов),
- другие расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам

Порядок списания расходов будущих периодов на счета учета затрат определен по расходам на

горно-подготовительные работы, вскрышные работы, горнотехнические сооружения, выемку забалансовой руды, эксплоразведку, геологоразведочные работы, сезонные работы - внутренним стандартом I «Учет расходов основного производства»; пусковые работы и проектно-изыскательские работы - разделом 15 «Учет расходов на подготовку и освоение производства».

Затраты на капитальный ремонт объектов основных средств (за исключением объектов, участвующих в производстве, связанном с сезонным характером ведения работ) учитываются в составе расходов будущих периодов на основании решения комиссии Компании по планированию.

Затраты на капитальный ремонт, учтенные в составе расходов будущих периодов, списываются на счета учета производственных затрат в соответствии с расчетом, составленным планово-экономической службой структурного подразделения и утвержденным его руководителем. Срок списания затрат на проведение капитальных ремонтов объектов основных средств не должен превышать пяти лет.

Страховые взносы по ОСАГО списываются в порядке, определенном в разделе 8. «Расчеты по имущественному и личному страхованию (балансовый счет 76, субсчет -1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»)».

Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, проектно-изыскательские работы, научно-технические услуги списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем структурного подразделения. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта, выполнения проектно-изыскательских работ, оказания научно-технических услуг.

Расходы на приобретение лицензий списываются на расходы по обычным видам деятельности ежемесячно равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, в котором получена лицензия».

15. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА

В расходы на подготовку и освоение производства включаются:

пусковые расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (далее – пусковые расходы);

расходы на проектно-изыскательские работы;

расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков);

расходы на строительство горнотехнических сооружений и построек (далее - ГТС);

расходы на эксплуатационно-разведочные работы.

Учет расходов на подготовку и освоение производства осуществляется Компанией по сметам, составленным на каждый вид новой продукции, агрегат, цех, каждое производство.

Расходы на подготовку и освоение производства в зависимости от назначения включаются либо в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) либо в расходы капитального характера.

Из суммы расходов на подготовку и освоение производства капитального характера исключается стоимость продукции, полученной при комплексном опробовании оборудования.

Расходы на подготовку и освоение производства капитального характера учитываются подразделениями УКСа, некапитального характера – структурными подразделениями Компании, которым будут переданы в эксплуатацию новые производства, цеха, агрегаты или которые будут производить новую продукцию.

Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства приведена в приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

Учет расходов на подготовку и освоение производства до списания данных расходов на себестоимость производимой продукции, ведется структурными подразделениями на счете 97 «Расходы будущих периодов» на отдельных субсчетах:

субсчет 1 «Вскрыша»;

субсчет 2 «Эксплуатационно-разведочные работы».

субсчет 3 «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;

субсчет 4 «Пусковые расходы»,

субсчет 5 «Проектно-изыскательские работы»,

субсчет 8 «ГТС на россыпных месторождениях»;

В период погашения расходы на подготовку и освоение производства включаются в себестоимость производимой продукции, с подготовкой и освоением производства которой эти расходы непосредственно связаны, ежемесячно равными частями или через норму погашения.

Полученная в период подготовки и освоения производства продукция приходуется по планово-расчетной стоимости, согласованной с планово-экономическим Управлением Компании. Порядок определения планово-расчетной стоимости алмазов аналогичен порядку, определенному в пункте 7.2.1.2. «Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ» настоящей Учетной политики.

На сумму оприходованной продукции уменьшаются расходы на подготовку и освоение производства.

15.1. Пусковые расходы

Пусковые расходы учитываются в соответствии с номенклатурой статей раздела А. «Пусковые расходы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение № 4 настоящей Учетной политики).

Исходя из продолжительности и других условий эксплуатации при доведении ввода в действие объектов, производств, технологических процессов до полной производственной мощности в соответствии с необходимыми расчетами погашения определяется порядок списания данных расходов на себестоимость продукции.

Плановая длительность пускового периода и периода освоения новых технологических процессов (не более двух календарных лет) определяется производственно-техническими службами структурных подразделений.

Пусковые расходы, учтенные структурным подразделением на счете 97-4 «Пусковые расходы», списываются на себестоимость продукции после ввода объекта в эксплуатацию при доведении до полной мощности производства, технологических процессов.

Расчет погашения пусковых расходов при списании их на себестоимость произведенной продукции, составленный планово-экономической службой структурного подразделения, и период, с которого начинается погашение указанных расходов, утверждаются руководством структурного подразделения.

В составе пусковых расходов учитываются расходы по пусконаладочным работам, порядок организации которых и особенности учета определяются приказом Компании «Об организации работ, связанных с подготовкой и освоением новых производств, цехов, агрегатов, и ведения учета данного вида расходов».

15.2. Расходы на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно-изыскательские работы (далее – ПИР) формируются в соответствии с разделом Б. «Расходы на проектно-изыскательские работы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение №4 настоящей Учетной политики).

Расходы на ПИР, связанные с капитальными вложениями на строительство, списываются УКСом на соответствующую стройку или строящийся объект основных средств, соответственно.

Порядок списание расходов на ПИР на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) других структурных подразделений следующий:

расходы на ПИР, связанные с капитальным ремонтом объектов основных средств или поддержанием его в действующем состоянии, включаются в статьи расходов с этими же наименованиями, соответственно. Датой включения данных расходов считается период, указанный техническими службами структурных подразделений в акте или другом документе, подтверждающем начало выполнения работ;

расходы на проектно-изыскательские работы, на рекультивацию нарушенных земель, включаются в смету расходов на проведение рекультивации и списываются в порядке, установленном разделом 13.4. «Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель» настоящей Учетной политики;

расходы на прочие проектно-изыскательские работы включаются при наличии документа, подтверждающего факт выполнения работ на эксплуатируемом объекте.

15.3. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы

Формирование расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходов на эксплуатационно-разведочные работы, порядок списания их на себестоимость добычи алмазов определен Инструкцией и разделом 5.1. «Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики.

15.4. Расходы на строительство горнотехнических сооружений

На россыпных месторождениях в составе расходов на подготовку и освоение производства учитывается стоимость ГТС, перечень которых определен пунктом 27 Инструкции.

Формирование стоимости ГТС и порядок списания ее на себестоимость добычи руды (песков) следующий:

В соответствии с планом ведения горных работ формируется титул строительства ГТС, утверждаемый главным инженером структурного подразделения, определяющий необходимый перечень строительства объектов ГТС на текущий год по видам построек и сооружений по каждому

полигону и по способам промывки горной массы, с указанием срока окончания их строительства и возможным сроком использования.

В соответствии с перечнем объектов, указанных в титуле строительства ГТС, и срокам окончания строительства на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений» учитываются фактические расходы на строительство каждого объекта.

По окончании строительства объектов ГТС инженерно-техническими службами структурных подразделений комиссионно составляется акт ввода в эксплуатацию оконченных строительством ГТС по форме № А-11 «Акт ввода в эксплуатацию объектов ГТС» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Альбом) с указанием срока полезного использования каждого объекта.

Для определения ежемесячной суммы списания стоимости ГТС используется способ списания стоимости данных объектов по сумме месяцев срока полезного использования - исходя из стоимости хозяйственного объекта и количества месяцев, остающихся до конца срока полезного использования объекта.

Порядок расчета, ежемесячной суммы списания стоимости объектов ГТС на себестоимость добычи руды (песков), представлен в форме № 36 «Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике.

В связи с тем, что ГТС строятся только на россыпных месторождениях с сезонным характером отработки, включение сумм списанной стоимости ГТС в себестоимость добычи руды (песков) осуществляется в соответствии с разделом 5.2 «Расходы, связанные с сезонными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства».

В случае если горнотехническое сооружение (постройка) функционирует более 12 месяцев и к началу следующего промывочного сезона для полноценного использования требуется текущий ремонт, стоимость проведенного ремонта может увеличивать стоимость данного горнотехнического сооружения (постройки). Для этого на сумму проведенного ремонта составляется акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС (форма № А-12 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике) на основании которого, увеличивается стоимость данного ГТС и увеличивается срок использования данного объекта ГТС.

16. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР

В данном разделе определен порядок учета расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) и работы, связанные с усовершенствованием применяемых технологий и организации производства в ходе производственного (технологического) процесса Компании (далее - ТР), которые выполняются Институтом

«Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) для собственных нужд в производственных целях и для управленческих нужд Компании.

Заказчиками являются структурные подразделения и производственно-технические службы аппарата управления Компании (далее – Заказчик).

Учет расходов на НИОКР и ТР осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ПБУ 17/02).

В соответствии со статьей 2 Федерального Закона от 23.08.96 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» научная (научно-исследовательская) деятельность - это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Пунктом 1 статьи 769 ГК РФ определено, что по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

16.1. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 17/02 расходы на НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете Заказчика в составе расходов от обычных видов деятельности при наличии следующих условий:

сумма расходов может быть определена и подтверждена: расходы, понесенные Исполнителем, подтверждаются первичными документами (требование–накладная, платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и пр.);

имеется документальное подтверждение выполнения работ: Исполнитель представляет Заказчику двухсторонний акт приемки–передачи завершенных НИОКР и ТР, с приложением к нему научно-технической документации в виде научных отчетов, конструкторско-технологической документации, аннотаций и других документов, подтверждающих выполнение указанных работ;

использование результатов работ для производственных целей и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;

использование результатов работ может быть продемонстрировано.

Выполнение двух последних условий означает следующее: Исполнитель и Заказчик составляют двухсторонний акт внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР, который подтверждает фактическое использование результатов этих работ для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В акте внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР обязательно указывается результат. Полученные результаты от внедрения (использования) НИОКР и ТР, должны иметь экономическую выгоду для Компании и использоваться Заказчиком для производственных целей и (или) управленческих нужд.

Использование результатов работ, связанных с разработкой опытного образца или опытно-экспериментальной установки подтверждается актом о вводе в эксплуатацию опытного образца (опытно-экспериментальной установки).

При выполнении всех условий, определенных п.7 ПБУ 17/02, расходы на указанные работы признаются расходами на НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также в случае, когда результаты работ не дали положительного результата, расходы, связанные с выполнением данных работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Заказчик принимает, а Исполнитель передает расходы по завершенным НИОКР и ТР, в порядке, установленном п.15.2 настоящей Учетной политики.

16.2. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР

При передаче завершенных НИОКР и ТР, Исполнитель в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика следующие документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО):

По НИОКР

- акт приемки-передачи завершенных НИОКР (форма № 46);
- аннотацию по завершенным НИОКР (форма № 47), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных НИОКР (форма № 48), отдельно по каждой завершенной работе;

— реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику (форма № 49).

По ТР

- акт приемки-передачи завершенных технологических работ (форма № 42);
- аннотацию по завершенной технологической работе (форма № 43), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ (форма № 44), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику (форма № 45).

Научно-техническая и конструкторско-технологическая документация, научные отчеты и другие документы представляются Исполнителем в функциональные службы Заказчика в соответствии с условиями технического задания, выданного Заказчиком Исполнителю.

После процедуры согласования подтверждающих документов, представленных Исполнителем в функциональные службы Заказчика, руководитель Заказчика подписывает акт приемки-передачи завершенных НИОКР и ТР.

16.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

16.3.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя

Основным документом Исполнителя, регламентирующим объем НИОКР и ТР, выполняемых в отчетном году, является тематический план научных работ, который формируется на основании заявок от Заказчиков на выполнение НИОКР и ТР.

Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР и ТР, Исполнитель учитывает в составе внеоборотных активов на счете 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

НИОКР и ТР считаются завершенными, со дня фактического внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика, что подтверждается актами приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР и актами внедрения (использования) результатов этих работ, подписанными Заказчиком работ.

Незаконченные НИОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР» до момента окончания работ, передачи и начала внедрения

(использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.

В течение отчетного месяца на основании акта приема – передачи завершенных НИОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных НИОКР и ТР. К авизо прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 16.2 Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР настоящей Учетной политики.

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных НИОКР и ТР, переданных Заказчику.

Отклонения фактической стоимости завершенных НИОКР и ТР, от их планово-расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

16.3.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика

В соответствии с порядком, установленном п.16.2 настоящей Учетной политики, Заказчик принимает у Исполнителя по авизо расходы по завершенным НИОКР и ТР по фактической стоимости (определяется как планово-расчетная стоимость и принятые отклонения) с приложением вышеперечисленных подтверждающих документов.

Расходы, признанные, в соответствии с п.7 ПБУ 17/02, расходами на НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат, учитываются Заказчиком по фактической стоимости по дебету счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Срок списания расходов на НИОКР и ТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиками, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Указанные расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое внедрение (использование) полученных результатов в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчиков.

Списание расходов на НИОКР и ТР производится с кредита счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет счетов учета производственных затрат (счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Списание расходов по каждой завершенной НИОКР и ТР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

В случае если Заказчик принимает решение об отказе от использования результатов НИОКР и ТР в производственных целях, и (или) для управленческих

нужд Компании после того, как внедрение (использование) принесло положительный результат, НИОКР и ТР использовались в указанных целях и учитывались на счете 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР», расходы по данной НИОКР и ТР, не списанные на расходы от обычных видов деятельности, отражаются Заказчиком в составе прочих расходов отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Списание указанных расходов отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР».

Заказчик принимает у Исполнителя расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражает их в составе прочих расходов отчетного периода (дебет счета 91-2 «Прочие расходы» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям») в следующих случаях, когда:

- завершенные НИОКР и ТР не дали положительного результата,
- завершенные НИОКР и ТР дали положительный результат, но по решению Заказчика результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В случае признания этих расходов в бухгалтерском учете одновременно возникает постоянное (положительное или отрицательное) налоговое обязательство.

В случае различия сроков полезного использования результатов НИОКР и ТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, при списании расходов по завершенным НИОКР и ТР возникают отложенные налоговые активы (обязательства), которые отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

16.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР

В бухгалтерском учете Исполнителя расходы на НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражены фактические затраты на проведение НИОКР и ТР	08-8	02,10,23, 25,26,69,70,71	Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет	

1	2	3	4	5
Переданы Заказчику расходы по завершённым НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых даёт положительный результат	79-2	08-8	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приёмки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату начала внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершённым НИОКР и ТР по которым получено решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата данных работ			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приёмки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР, решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ .	Расходы передаются на дату принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершённым НИОКР и ТР по которым внедрение (использование) не даёт положительный результат и			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приёмки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату получения отрицательного результата акту внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика

В бухгалтерском учете Заказчика расходы по завершённым НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

1. По завершённым НИОКР и ТР, внедрение (или) использование которых для производственных целей и (или) управленческих нужд, приведет к получению в будущем экономических выгод:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Приняты расходы по завершённым НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приёмки –	

1	2	3	4	5
			передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	
Списываются расходы по завершённым НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершённым НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив (обязательство)	09 (68)	68(77)	Бухгалтерская справка-расчет	п.18 ПБУ 18/02

2. По завершённым НИОКР и ТР, которые не дали положительного результата:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершённым НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ с указанием о том, что не получен положительный результат, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	Принимаются с даты завершения внедрения (использования) и получения отрицательных результатов (п.7 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив	09	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.11, 14, 17 ПБУ 18/02

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Отражено уменьшение отложенного налогового актива	68	09	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п. 11, 14, 17 ПБУ 18/02

3. По завершенным НИОКР и ТР, которые дали положительный результат, но, по решению Заказчика, результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решения Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ.	Расходы признаются с даты принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

4. По завершенным НИОКР и ТР, учтенным на счете 04-2 «Расходы на НИОКР», по которым структурное подразделение принимает решение об отказе от использования этих НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ,	

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
			реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	
Списываются расходы по завершенным НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершенным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражены оставшиеся расходы по завершенным НИОКР и ТР в составе прочих расходов	91-2	04-2	Бухгалтерская справка на сумму недосписанных расходов на НИОКР	Признаются с даты принятия Заказчиком решения о прекращении использования результатов данной работы (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

При раскрытии информации по сегментам Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», (ПБУ 12/2000), утвержденным приказом Минфина России от 27.01. 2000 № 11н.

С целью раскрытия информации в пояснительной записке к сводному годовому отчету Компании, структурные подразделения и Управление Компании ведут учет информации по операционному сегменту (каждый по своему направлению): по процессу производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (производство необработанных драгоценных камней, производство бриллиантов, транспортные услуги, услуги научной деятельности, услуги геологоразведочных подразделений, работы строительно-монтажной деятельности, непромышленная сфера услуг и т.д.).

Информация о расходах, финансовых результатах, активах, обязательствах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы сегмента приводится из данных бухгалтерской отчетности по видам деятельности.

Стоимость продаж алмазов формируется по географическому сегменту: в пределах Российской Федерации, в том числе: Республика Саха (Якутия), в зарубежные государства, в том числе: Великобритания.

Информация о финансовых результатах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы приводится по географическим сегментам путем распределения их пропорционально проданной продукции по государствам.

18. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Структурные подразделения Компании, имеющие свои подразделения, а также те структурные подразделения, которые имеют свои отраслевые инструкции по учету производственных затрат, утвержденные в установленном порядке, разрабатывают в месячный срок Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей и представляют в УМБУ и УФСО Компании.

При этом должны быть соблюдены методологические способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные настоящей Учетной политикой.

Кроме этого главным бухгалтерам структурных подразделений и УФСО Компании необходимо разработать и утвердить руководителями:

- график и правила документооборота;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий перечень применяемых в структурных подразделениях счетов и субсчетов, необходимых для ведения синтетического и аналитического учета;

- порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями, в соответствии с Типовым положением о системе внутреннего контроля в структурных подразделениях, филиалах, представительствах АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Внутренний контроль соблюдения Учетной политики подразделениями Компании осуществляют УМБУ (УФСО) и Контрольно-ревизионное управление Компании.

Принятая АК «АЛРОСА» (ЗАО) Учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информацией с целью, чтобы заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности имел возможность понять и оценить те или иные данные, включенные в отчетность.

Изменения и дополнения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(закрытая акционерная компания)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

г. Москва

10 декабря 2003 г.

№ 104/2003 П

О внесении дополнений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции должны оформляться оправдательными документами, составленными по форме, содержащей обязательные реквизиты. В целях обоснования и документального подтверждения расходов и доходов для целей бухгалтерского и налогового учета,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) для целей бухгалтерского учета (приказ Компании от 30.12.2002 № 1118 в редакции последующих приказов Компании), согласно приложению к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений (далее по тексту – структурных подразделений) Компании с 01.01.2010:

2.1. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета;

2.2. Выполненные работы, оказанные услуги одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд других структурных подразделений, принимать к учету на основании первичных учетных документов, оформленных на бланках, определенных пунктом 2.1. приложения к настоящему приказу в порядке, определенном таблицей 1 приложения к настоящему приказу;

2.3. При отпуске продукции, оказании услуг, выполнении работ сторонним организациям (покупателям и заказчикам) оформлять первичные учетные документы, определенные пунктом 2.2. приложения к настоящему приказу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

Ф.Б.Андреев

Ляшенко С.В.
3-12-31

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сбыльшая акционерная компания)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

« 30 » декабря 2008 г.

№ А01/0212-П

О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей бухгалтерского учета

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01.01.2010 дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета, принятую приказом Компании от 30.12.2002 № 1118 (в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431, от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349, от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П, от 23.10.2009 № А01/0183-П, от 10.12.2009 № А01/0203-П), согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями и изменениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Начальнику Управления корпоративного развития и проектного финансирования Компании Иванову И.П. довести до сведения дочерних и зависимых обществ внесенные дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

Ф.Б.Андреев

В.Н.Копытова
тел. 11-28

Акционерная компания
"АЛРОСА"
(сбытовая акционерная компания)



"ALROSA"
Company Limited

Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

« 11 » мая 2010 г.

№ 104/0056-П

О внесении дополнений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей
бухгалтерского учета

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК
«АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 01.01.2010 внести дополнения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета, принятую приказом Компании от 30.12.2002 № 1118 (в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431, от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349, от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П, от 23.10.2009 № А01/0183-П, от 10.12.2009 № А01/0203-П, от 30.12.2009 № А01/0212-П), согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Вице-президенту Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ дополнения, внесенные в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

Ф.Б.Андреев

Исп. Любих С.В.
(495) 745-58-67
3-12-31



ПРИКАЗ

«30» июля 2010 г.

№ А01/0093-П

О внесении дополнений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей бухгалтерского учета

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 01.01.2010 внести следующие дополнения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета, принятую приказом Компании от 30.12.2002 № 1118 (в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431, от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349, от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П, от 23.10.2009 № А01/0183-П, от 10.12.2009 № А01/0203-П, от 30.12.2009 № А01/0212-П, от 11.05.2010 № А01/0056) в раздел 6.1. «Определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений» Внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»:

1.1 абзац первый изложить в следующей редакции: «Финансовые вложения Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, оцениваются на последний день отчетного года по их текущей рыночной стоимости. Если последний день отчетного года не является торговым днем на организованном рынке ценных бумаг, оценка производится на предшествующий ему торговый день.»;

1.2 абзац третий, начинающийся со слов: «Если в течение 90 дней...» исключить.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Вице-президенту Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ дополнения, внесенные в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

Ф.Б.Андреев

Исп. Ляшенко С.В.
3-12-31



Акционерная компания "АЛРОСА"
(закрытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

«20» декабря 2009 г.

№ 104/0213 П

Об утверждении Учетной политики АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей
налогообложения на 2010 год и Методических рекомендаций АК «АЛРОСА»
(ЗАО) по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей

В соответствии со статьей 167 Налогового Кодекса Российской Федерации и
изменениями, внесенными Федеральными законами от 30.12.2008 N 313-ФЗ, N 314-
ФЗ, от 18.07.2009 N 188-ФЗ, от 19.07.2009 N 201-ФЗ, N 202-ФЗ (ред. 27.12.2009), N
204-ФЗ, от 24.07.2009 N 213-ФЗ, от 27.09.2009 N 220-ФЗ, от 30.10.2009 N 242-ФЗ, от
09.11.2009 N 253-ФЗ, от 25.11.2009 N 275-ФЗ, N 276-ФЗ, от 25.11.2009 N 281-ФЗ, от
28.11.2009 N 282-ФЗ, N 283-ФЗ, N 284-ФЗ, N 287-ФЗ, от 17.12.2009 N 316-ФЗ, N 318-
ФЗ, от 27.12.2009 N 368-ФЗ, вступающими в силу с 01.01.2010,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) для
целей налогообложения на 2010 год и Методические рекомендации Компании по
формированию налогооблагаемой базы и исчислению налогов, сборов, взносов и
платежей (приложения 1 и 2 к настоящему приказу, соответственно).

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств,
структурных подразделений Компании, при исчислении налогов, сборов, взносов и
платежей, руководствоваться Налоговым кодексом Российской Федерации,
законодательными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия),
Учетной политикой Компании для целей налогообложения на 2010 год и
Методическими рекомендациями Компании по формированию и исчислению
налогов, сборов, взносов и платежей.

3. Начальнику Управления корпоративного развития и проектного
финансирования Компании Иванову И.П. довести до сведения дочерних и зависимых
обществ Учетную политику Компании для целей налогообложения на 2010 год и
Методические рекомендации Компании по формированию и исчислению налогов,
сборов, взносов и платежей.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного
бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

Ф.Б.Андреев

В.Н.Копытова
тел. 3-11-28

Приложение 1
к приказу АК «АЛРОСА» (ЗАО)
от 30.12.2009 № А01/0213-П

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
АК "АЛРОСА" (ЗАО)
для целей налогообложения
на 2010 год**

Москва 2009 г.

Содержание

Общие положения	982
Раздел I. Налог на добавленную стоимость	984
1. Общие положения по НДС	984
1.1. Налоговый период	984
1.2. Порядок представления налоговых деклараций по НДС	984
1.3. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики	984
2. Определение места реализации товаров, работ, услуг	985
2.1. Определение места реализации товаров	985
2.2. Определение места реализации работ, услуг	985
3. Исполнение обязанностей налогового агента	988
3.1. Условия возникновения обязанностей налогового агента	988
3.2. Формирование налоговой базы налоговым агентом	989
3.3. Расчет суммы налога налоговым агентом	990
3.4. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом	990
3.5. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента	991
3.6. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ	991
3.7. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом	991
3.8. Заявительный порядок возмещения НДС	992
4. Исполнение обязанностей налогоплательщика	993
4.1. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.	993
4.1.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы.	993
4.1.1.1. <u>При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок</u>	994
4.1.1.2. <u>При экспорте (кроме экспорта в Республику Беларусь), в том числе с участием комиссионера</u>	994
4.1.1.3. <u>При экспорте в Республику Беларусь</u>	995
4.1.2. Объекты, налогообложение которых, производится по ставке 18%.	
Формирование налоговой базы.	996
4.1.2.1. <u>При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок</u>	997
4.1.2.2. <u>При реализации по договорам купли-продажи</u>	998
4.1.2.3. <u>При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.</u>	998
4.1.2.4. <u>При продаже товаров на условиях коммерческого кредита</u>	998
4.1.2.5. <u>При изменении цены в соответствии с дополнительным соглашением сторон к договору</u>	998
4.1.2.6. <u>При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам</u>	998
4.1.2.7. <u>При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)</u>	999
4.1.2.8. <u>При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления</u>	999
4.1.2.9. <u>При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд</u>	999
4.1.2.10. <u>При передаче имущественных прав</u>	1000
4.1.2.11. <u>При реализации заложенного имущества</u>	1001
4.1.2.12. <u>При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии.</u>	1001
4.1.2.13. <u>При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав</u>	1002
4.1.2.14. <u>При выявлении недостатков, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций</u>	1002
4.1.2.15. <u>При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций</u>	1002
4.1.2.16. <u>При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий</u>	1004
4.1.2.17. <u>При ввозе товаров на таможенную территорию РФ (за исключением товаров, происходящих с территории Республики Беларусь)</u>	1004

4.1.2.18.	<u>При ввозе товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию</u>	1004
4.1.2.19.	<u>При ввозе на территорию РФ товаров, происходящих из территории Республики Беларусь</u>	1005
4.1.2.20.	<u>При перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления</u>	1006
4.1.2.21.	<u>При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.</u>	1006
4.1.2.22.	<u>При получении штрафов, пени, неустоек</u>	1006
4.1.2.23.	<u>Исчисление НДС с суммовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)</u>	1006
4.1.2.24.	<u>Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме.</u>	1007
4.1.3.	Объект налогообложения не возникает при осуществлении	1008
4.1.4.	Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)	1009
4.1.5.	Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте	1012
4.1.6.	Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)	1014
4.2.	Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате	1015
4.3.	Формирование налогового вычета	1017
4.3.1.	Общие правила применения налоговых вычетов	1017
4.3.1.1.	<u>Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)</u>	1017
4.3.1.2.	<u>Условия применения вычета по НДС</u>	1017
4.3.1.3.	<u>Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами</u>	1018
4.3.2.	Вычет НДС при экспорте товаров	1018
4.3.2.1.	<u>Перечень документов, представляемых при экспорте товаров</u>	1018
4.3.2.2.	<u>Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера</u>	1019
4.3.2.3.	<u>Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту</u>	1020
4.3.3.	Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)	1021
4.3.3.1.	<u>Общие положения.</u>	1021
4.3.3.2.	<u>Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь</u>	1021
4.3.4.	Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ	1022
4.3.4.1.	<u>Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)</u>	1022
4.3.4.2.	<u>Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)</u>	1025
4.3.4.3.	<u>Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС</u>	1028
4.3.4.4.	<u>Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию</u>	1033
4.3.4.5.	<u>Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)</u>	1038
4.3.4.6.	<u>Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам</u>	1042
4.3.4.7.	<u>Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления</u>	1050
4.3.4.8.	<u>Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям</u>	1057
4.3.4.9.	<u>Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам</u>	1058
4.3.4.10.	<u>Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года</u>	1058
4.3.4.11.	<u>Особенности учета НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами.</u>	1062
4.3.5.	Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж	1065
4.3.6.	Особенности вычета при возникновении суммовых разниц	1066
4.3.7.	Вычет при расчетах с комиссионером	1067

4.3.8. Вычет по нормируемым расходам (командировочным, представительским, расходам на рекламу)	1067
Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала	1068
Раздел II. Налог на прибыль организаций	1073
1. Амортизируемое имущество	1073
1.1. Общие положения	1073
1.1.1. Основные средства	1073
1.1.2. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства	1073
1.1.3. Нематериальные активы	1074
1.1.4. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации	1076
1.2. Организация налогового учета	1076
1.2.1. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам.	1076
1.2.1.1. По оборудованию к установке.	1077
1.2.1.2. По строительству хозяйственным способом.	1078
1.3. Амортизация	1078
1.3.1. Общие положения	1078
1.3.2. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации	1080
2. Материалы	1084
2.1. Общие положения	1084
2.2. Списание	1085
2.3. Организация налогового учета	1085
3. Покупные товары	1086
3.1. Общие положения	1086
3.2. Списание товаров	1086
3.3. Организация налогового учета	1087
4. Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции	1087
4.1. Общие положения	1087
4.2. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ	1088
4.2.1. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами	1088
4.2.2. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях	1089
4.2.3. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки	1091
4.2.4. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки	1092
4.2.5. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов.	1093
4.2.6. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков.	1094
4.2.7. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья	1095
4.2.8. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости)	1095
4.2.9. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов)	1096
4.2.10. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам	1097
4.2.11. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам	1098

4.2.12.	Оценка остатков незавершенного производства по работам по освоению природных ресурсов	1100
4.2.13.	Оценка остатков незавершенного производства по услугам.	1101
5.	Оценка остатков готовой продукции	1101
5.1	Оценка остатков готовой продукции (алмазов)	1101
5.2	Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов).	1103
5.3	Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов)	1104
5.4	Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков).	1105
5.5	Оценка остатков прочей готовой продукции	1106
6.	Доходы и расходы	1108
6.1	Доходы	1108
6.2	Расходы	1109
6.3	Раздельный учет доходов и расходов	1110
6.4	Амортизационная премия.	1111
6.5	Расходы на приобретение права на земельные участки.	1111
6.6	Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1112
6.6.1.	Общие положения	1112
6.6.2.	Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)	1113
6.6.3.	Оценка прямых расходов	1114
6.6.3.1.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов	1114
6.6.3.2.	Особенности организации учета прямых расходов в УФСО Бухгалтерии Компании	1115
6.6.3.3.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»	1117
6.6.3.4.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал»	1118
6.6.3.5.	Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ	1119
6.6.3.5.1.	Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций	1119
6.6.3.5.2.	Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании	1119
6.6.3.5.3.	Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании	1120
6.6.4.	Оценка косвенных расходов	1120
7.	Учет нормируемых расходов	1121
7.1	Классификация нормируемых расходов.	1121
7.2	Организация налогового учета в структурных подразделениях	1123
7.3	Сводный налоговый учет нормируемых расходов	1123
8.	Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг	1123
8.1	Общие положения	1123
8.2	Организация налогового учета	1124
8.3	Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ.	1124
8.3.1.	Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ.	1125
8.3.2.	Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ	1126
9.	Внереализационные доходы и расходы	1126
9.1	Внереализационные доходы	1126
9.2	Внереализационные расходы	1126
10.	Операции с ценными бумагами	1127
11.	Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами	1128
12.	Сделки с хеджированием	1128
13.	Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	1130
13.1	Общие положения.	1130
13.2	Организация налогового учета	1131
14.	Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам	1132

15. Доходы, облагаемые по специальным ставкам _____	1133
Собственные доходы Компании _____	1133
15.1 Доходы, выплачиваемые компанией третьим лицам, налог по которым подлежит удерживанию Компанией как налоговым агентом: _____	1134
15.2 Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании _____	1135
15.3 Организация налогового учета _____	1136
16. Особенности определения налоговой базы по доходам от участия в простом товариществе _____	1136
17. Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом _____	1136
18. Порядок уплаты налога _____	1137
19. Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений _____	1137
20. Расчеты с бюджетом _____	1138
21. Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета _____	1138
22. Регистры налогового учета _____	1139
Приложение № 1 к Учетной политике Компании для целей налогообложения _____	1140
Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации _____	1140
Приложение № 2 к Учетной политике Компании для целей налогообложения _____	1140

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ АК «АЛРОСА» (ЗАО) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2010 г.

Учетная политика АК «АЛРОСА» (далее по тексту - Компания) для целей налогообложения разработана в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и действующим на территории Республики Саха (Якутия) Законом РС (Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» от 10.07.2003 48-3 № 97-III (в ред. от 22.07.2008) для исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Прочие налоги, сборы, взносы и платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с Методическими рекомендациями АК «АЛРОСА» по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей, утвержденными приказом Компании. Методические рекомендации АК «АЛРОСА» по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей издаются отдельной брошюрой и пересматриваются в случаях изменения нормативных законодательных актов Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Общие положения

1.1. Общие положения Учетной политики Компании для целей налогообложения распространяются на все налоги, сборы, взносы и платежи, исчисляемые и уплачиваемые Компанией.

1.2. Настоящая Учетная политика применяется с 1 января 2010 года и является обязательной для всех структурных подразделений Компании.

1.3. Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией Компании и бухгалтериями структурных подразделений.

1.4. Следующие структурные подразделения, филиалы, представительства (далее по тексту - обособленные подразделения):

филиал "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";

филиал "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";

филиал акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";

филиал акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";

филиал акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;

филиал акционерной компании "АЛРОСА" «АЛРОСА-Африка» в Республике Ангола;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Айхальский горно-обогатительный комбинат (Айхальский ГОК);

Амакинская геологоразведочная экспедиция (Амакинская ГРЭ);

Арктическая геологоразведочная экспедиция (Арктическая ГРЭ);

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция (Ботуобинская ГРЭ);

Институт «Якутнипроалмаз»;

Культурно-спортивный комплекс (КСК);

Ленское предприятие тепловых и электрических сетей (Ленское ПТЭС);

Мирнинская геологоразведочная экспедиция (Мирнинская ГРЭ);

Мирнинский горно-обогатительный комбинат (Мирнинский ГОК);
Мирнинское авиационное предприятие (МАП);
Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);
Нюрбинский горно-обогатительный комбинат (Нюрбинский ГОК);
Производственное управление «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);
Совхоз «Новый»;
Специализированный трест «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпания «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинский горно-обогатительный комбинат (Удачинский ГОК);
Управление капитального строительства (УКС);
Управление материально-технического снабжения (УМТС);
Управление жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центр подготовки кадров (ЦПК);
Научно-исследовательское геологическое предприятие (НИГП)

и Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту – УФСО) Бухгалтерии Компании выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя Компании при исчислении налоговой базы, уплате налогов и сборов в соответствующий субъект РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту их нахождения в отношении исчисления, уплаты и декларирования следующих налогов и сборов:

налог на доходы с физических лиц;
страховые платежи на обязательное пенсионное страхование в РФ;
государственная пошлина;
прочие местные налоги и сборы.

1.5. По налогам и сборам, не перечисленным в пункте 1.4. настоящего Раздела, налоговые декларации представляются в УФСО Бухгалтерии Компании.

Федеральным законом от 29.06.2004 № 58-ФЗ внесены изменения в статью 80 Налогового кодекса РФ, согласно которым полномочия по утверждению форм налоговых деклараций и порядка их заполнения переданы Министерству финансов Российской Федерации.

Приказы МНС России об утверждении форм налоговых деклараций, принятые в рамках его компетенции до 02.08.2004, действуют до признания их утратившими силу или принятия Минфином России приказов об утверждении новых форм соответствующих налоговых деклараций (ст.78 ФЗ РФ от 29.06.2004 № 58-ФЗ).

1.6. С 1 января 2010 года налоговые органы не вправе требовать документы, ранее представленные Компанией при проведении камеральных или выездных проверок (п. 9 ст.93 НК РФ), за исключением случаев представления в виде подлинников и возвращенных Компанией, а также утраченных налоговым органом вследствие непреодолимой силы.

Указанное положение применяется в отношении только тех документов, которые будут представлены Компанией в налоговые органы после 1 января 2010 года.

Раздел I. Налог на добавленную стоимость

1. Общие положения по НДС

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС) обособленные подразделения, перечень которых определен пунктом 1.4. раздела I «Общие положения», УФСО Бухгалтерии Компании и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту – УПФО) Бухгалтерии Компании руководствуются главой 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части Налогового кодекса РФ (НК РФ) и настоящей Учетной политикой.

1.4. Налоговый период

Налоговым периодом является квартал.

1.5. Порядок представления налоговых деклараций по НДС

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании составляют налоговые декларации по формам, установленным действующим законодательством²⁹, которые представляют в отдел налогообложения УФСО Бухгалтерии Компании ежеквартально не позднее 18 числа месяца следующего за отчетным кварталом для включения в консолидированную декларацию Компании.

Консолидированная декларация по НДС составляется УФСО Бухгалтерии Компании и представляется ежеквартально в налоговый орган по месту учета Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.6. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики

Аванс – оплата / частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, предоставления услуг), передачи имущественных прав денежными средствами.

Оплата товаров (работ, услуг) – прекращение встречного обязательства покупателя, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем - векселедателем собственного векселя.

Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- поступление денежных средств на счета в банке (включая поступление денег на счета комиссионера, поверенного или агента) или в кассу;
- прекращение обязательства зачетом;
- передача права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом, включая передачу векселя третьего лица.

Дата отгрузки товаров – дата перехода права собственности на товар в соответствии с условиями договора.

Дата выполнения работ, оказания услуг – дата подписания акта, подтверждающего выполнение работ (оказание услуг).

²⁹ На 01.01.2008 действует приказ Минфина РФ от 07.11.2006 № 136Н «Об утверждении формы налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и порядка её заполнения» (ред. приказа Минфина РФ от 21.11.2007 № 113н)

Обучение – процесс передачи (получения) новых знаний: достижение и подтверждение обучающимся определенного образовательного ценза, а также приобретение обучающимся новых навыков, не сопровождающееся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании и (или) квалификации (профессиональная подготовка, лекции, стажировки, семинары, тренинг и т.п.).

Маркетинговые услуги – услуги по организации процесса выявления, максимизации и удовлетворения потребительского спроса на продукцию организации³⁰.

2. Определение места реализации товаров, работ, услуг

Определение места реализации товаров, работ, услуг (**территория РФ или нет**) необходимо для понимания:

- имеется ли объект налогообложения НДС (т.е. должна ли Компания исчислять и уплачивать НДС, поскольку такая обязанность возникает только при реализации на территории РФ);
- какие обязанности по исчислению и уплате НДС: **налогоплательщика или налогового агента** – должна исполнять Компания в случае, если имеется объект налогообложения НДС (т.е. при реализации на территории РФ).

Определение места реализации для **товаров** и для **работ (услуг)** осуществляется в различном порядке (ст. 147, 148 НК РФ).

2.3. Определение места реализации товаров

Местом реализации товаров **признается территория РФ** (т.е. у Компании возникает обязанность по исчислению и уплате НДС либо в качестве налогоплательщика, либо в качестве налогового агента), если:

- товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

В частности, исходя из данной нормы, местом реализации товаров **не признается территория РФ** (т.е. у Компании не возникает обязанность по исчислению и уплате НДС) в следующих случаях:

- при реализации Компанией недвижимого имущества, находящегося на территории иностранного государства, независимо от того, резидентом какого государства является покупатель;
- при реализации Компанией на территории иностранного государства товара, местом происхождения которого является РФ, вывезенного с территории РФ до момента реализации;
- при реализации Компанией товара, который был приобретен на территории иностранного государства и реализован без ввоза в Россию.

2.4. Определение места реализации работ, услуг

Порядок определения места реализации работ и услуг представлен в Таблице:

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
1	Работы, непосредственно связанные с недвижимым имуществом (за исключением)	Недвижимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является

³⁰ Письмо Минфина РФ от 02.04.2002 N 04-02-06/5/4.

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов). К таким работам относятся, в частности, строительные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде и т.п.		налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
2	Работы (услуги), связанные с движимым имуществом, воздушными, морскими судами, судами внутреннего плавания (в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание и т.п.)	Движимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
3	Услуги в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта	Услуги предоставляются на территории РФ (Если услуги предоставляются не на территории РФ, обязанность налогоплательщика по уплате НДС и (или) налогового агента у Компании не возникает)	Если услуги выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если услуги выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом.
4	Услуги по: - передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав; - разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации; - оказанию консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, - предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте деятельности обособленных	Покупателем является Компания или другое лицо, местом деятельности которого считается РФ. Местом деятельности предприятия является его фактическое присутствие на территории РФ на основе государственной регистрации. При отсутствии государственной регистрации местом деятельности признается: – место, указанное в учредительных документах покупателя, - место управления покупателя, - место нахождения его постоянно действующего	Если услуги предоставляет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом. Если Компания оказывает данные услуги Иностранному лицу, не зарегистрированному на территории РФ в качестве налогоплательщика, обязанности налогоплательщика и (или) налогового агента у Компании не возникают. Если Компания оказывает данные

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	подразделений Компании; - сдаче в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств; - оказанию услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для оказания вышеперечисленных услуг.	исполнительного органа, - место нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство).	услуги лицу, в том числе иностранному, находящемуся на территории РФ на основе госрегистрации, применяется общий порядок налогообложения услуг, предоставляемых Компанией
5	Услуги по перевозке и (или) транспортировке, услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и (или) транспортировкой (за исключением услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и (или) транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита).	Выполняются в совокупности два условия: 1 - услуги предоставляются Компанией, 2 - пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ. <i>При этом местом реализации не признается территория РФ, если перевозка осуществляется между портами, находящимися за пределами территории РФ</i>	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
6	Компания предоставляет транспортные средства по договору фрахтования, предполагающему перевозку (транспортировку) на этих транспортных средствах. Транспортными средствами признаются воздушные, морские суда и суда внутреннего плавания, используемые для перевозок товаров и (или) пассажиров водным (морским, речным), воздушным транспортом.		У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
7	Услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
8	Услуги (работы), не перечисленные в п. 1 – 7 данной таблицы.	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией.	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
Место реализации работ (услуг), реализация которых носит вспомогательный характер по отношению к реализации (основных) работ, услуг, соответствует месту реализации основных товаров (работ, услуг)			

В зависимости от характера обязанностей, возникающих в случае, если местом реализации товаров (работ, услуг) признается территория РФ, Компания исполняет функции или налогоплательщика, или налогового агента.

3. Исполнение обязанностей налогового агента

3.4. Условия возникновения обязанностей налогового агента

Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании в случаях:

3. Приобретения товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, **у иностранных организаций, которые не состоят на учете в налоговом органе** на территории РФ.

Согласно п. 1 ст. 161 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, в качестве налогоплательщиков, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога. В связи с этим, а также на основании п. 2 ст. 161 НК РФ доход налогоплательщика - иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, от реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в целях применения данной нормы Кодекса, определяется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), увеличенная на сумму НДС, подлежащую уплате налоговым агентом в российский бюджет.

Таким образом, при приобретении Компанией услуг у иностранного лица, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в случае если контрактом (соглашением), заключенным с иностранной организацией, в стоимости услуг сумма НДС не учтена, Компания самостоятельно определяет налоговую базу (т.е. увеличивает цену контракта на сумму НДС), исчисляет и уплачивает НДС в бюджет за счет собственных средств.

Если расчеты с иностранным лицом осуществляются в неденежной форме, у Компании, выполняющей функции налогового агента, отсутствует обязанность удержания НДС из доходов налогоплательщика – иностранного лица. В этом случае Компания обязана **в течение одного месяца** с момента осуществления такой оплаты довести до сведения налогового органа по месту регистрации Компании о факте неудержания НДС и сумме задолженности иностранного лица.

4. **Аренды** федерального имущества, **имущества субъектов РФ** и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления. Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании если:

- договор аренды указанного имущества заключен непосредственно с органом государственной власти и управления или органом местного самоуправления;
- заключен трехсторонний договор аренды, в котором арендодателем являются вышеперечисленные органы власти и балансодержателем имущества – унитарное предприятие.

В случае заключения договора аренды федерального и муниципального имущества только с балансодержателем (унитарным предприятием), не относящимся к органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, минуя эти органы, у Компании обязанности налогового агента по НДС не возникают. В данном случае вся сумма арендной

платы вместе с НДС перечисляется Компанией балансодержателю имущества, который в свою очередь самостоятельно осуществляет расчеты по этому налогу с бюджетом³¹

При заключении договоров между Компанией и органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления договорная арендная ставка определяется с учетом НДС.

3. **Приобретения государственного или муниципального имущества**, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну (п. 3 «а» статьи 1 ФЗ РФ от 26.11.2008 N 224-ФЗ). При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

4. Передачи имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами.

3.5. Формирование налоговой базы налоговым агентом

5. При приобретении Компанией у иностранных организаций товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой такой операции.

При выплате дохода в иностранной валюте налоговая база определяется по курсу Банка России на дату перечисления денежных средств в оплату товаров (работ, услуг)³².

При расчете с иностранной организацией за приобретенные у нее на территории РФ товары (работы, услуги) путем встречной передачи ей ценных бумаг, товаров (работ, услуг), иного имущества, имущественных прав, НДС из доходов иностранной организации не удерживается и в бюджет не перечисляется³³.

6. При аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом НДС.

7. При приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. НДС исчисляется расчетным методом, подлежит удержанию из выплачиваемых доходов и уплате в бюджет.

8. При передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами налоговая база

³¹ Письмо МНС России от 22.11.2002 N 03-1-07/2875/15-АН789 "О зачислении НДС от арендной платы".

³² Письмо МНС России от 24.09.2003 N ОС-6-03/995@ "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость".

³³ Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41 и Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" п.10.

определяется как стоимость таких работ, услуг, имущественных прав, без включения в них суммы налога.

3.6. Расчет суммы налога налоговым агентом

Сумма НДС определяется расчетным методом как процентное отношение налоговой ставки 18 (10)% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующую ставку налога, т.е. налоговый агент исчисляет налог из дохода налогоплательщика (с учетом НДС) по ставке 18/118 (10/110)%.

Если сумма НДС по каким-либо причинам не была удержана из доходов налогоплательщика и уплачена в бюджет Компанией из собственных средств, начисление налога осуществляется на сумму дохода, установленную без учета НДС, по соответствующей ставке 18 (10)%.

Структурное подразделение, являющееся потребителем работ, услуг, оказанных иностранным юридическим лицом, местом реализации которых признается территория РФ, отражает все взаимоотношения с бюджетом, связанные с налогом на добавленную стоимость, удержанного и перечисленного при оплате счета иностранному юридическому лицу, в бухгалтерском учете своего структурного подразделения (начисление и перечисление в бюджет, возмещение из бюджета).

3.6. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом

НДС уплачивается в бюджет:

- при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков – **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК РФ), но не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был осуществлен платеж в пользу данных иностранных лиц;
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории Российской Федерации у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или, соответственно, муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или, соответственно, муниципальную казну – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена оплата арендных платежей арендодателю;
- при передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами - **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК РФ);
- при приобретении работ, услуг у иностранных лиц, не состоящих на учете в российских налоговых органах, а также при аренде либо приобретении государственного и муниципального имущества структурные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ.

НДС может быть уплачен в бюджет путем зачета взаимных требований между Компанией и бюджетом.

Компания, исполняя функции налогового агента, уплату НДС производит по месту своего нахождения.

3.7. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента

Налоговый вычет по НДС **применяется** при одновременном соблюдении следующих условий:

- при приобретении товаров (работ, услуг) налог удержан из доходов налогоплательщика и уплачен в бюджет;
- товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС.

Налоговый вычет по НДС **не применяется**, если сумма НДС была уплачена в бюджет Компанией из собственных средств.

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная и уплаченная в бюджет в случае, изложенном в третьем абзаце раздела 3.1 настоящей Учетной политики, является суммой налога, удержанной из доходов налогоплательщика - иностранного лица и принимается к вычету в порядке, установленном п.3 ст.171 НК РФ.

3.7. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ

Структурное подразделение, являющееся потребителем работ, услуг, оказанных иностранным юридическим лицом, местом реализации которых признается территория РФ, отражает все взаимоотношения с бюджетом, связанные с налогом на добавленную стоимость, удержанного и перечисленного при оплате счета иностранному юридическому лицу, в бухгалтерском учете своего структурного подразделения (начисление и перечисление в бюджет, возмещение из бюджета).

3.8. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом

При удержании Компанией НДС:

- из доходов иностранных лиц – налогоплательщиков, счет-фактура выписывается в одном экземпляре.
- при аренде государственного и (или) муниципального имущества, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну счет-фактура выписывается в двух экземплярах.

Обособленные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 Кодекса (абз. 2 п. 3 ст. 168 НК РФ).

К счету-фактуре прикладывается документ, подтверждающий фактическую уплату НДС в бюджет (подтверждающий факт погашения задолженности перед бюджетом).

Данные об удержанных и перечисленных в бюджет суммах НДС регистрируются как в книге продаж, так и в книге покупок (при наличии права на соответствующий налоговый вычет).

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в момент фактического перечисления в бюджет НДС.

К вычету из бюджета предъявляется сумма НДС, определенная в соответствии с разделом 4.3.4. «Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ» настоящей Учетной политики, в книге покупок регистрируется только та часть платежа, которая соответствует сумме НДС, подлежащей вычету из бюджета 34.

3.8. Заявительный порядок возмещения НДС

В соответствии с п. 2 ст. 176.1 НК РФ (введена ФЗ РФ от 17.12.2009 № 318-ФЗ) начиная с 1 квартала 2010 года, Компания вправе воспользоваться ускоренным порядком возмещения налога на добавленную стоимость,

- при условии, что совокупная сумма НДС, налога на прибыль и НДСПИ, уплаченных за предшествующие три календарных года, равна или превышает 10 млрд.руб.;
- или при предоставлении в межрайонную инспекцию банковской гарантии на полную сумму налога, заявленного к возмещению. Гарантия должна быть безотзывной и непередаваемой со сроком действия не менее восьми месяцев со дня подачи декларации, в которой налог заявлен к возмещению, а также должна допускать беспорочное списание средств со счета гаранта при неисполнении им требований об уплате по гарантии (п. 6 ст. 176.1 НК РФ) и выдана банком, включенным в соответствующий перечень кредитных организаций, который ведется Минфином России. Для внесения в данный перечень банк должен отвечать перечисленным в п. 4 ст. 176.1 НК РФ следующим требованиям: наличие лицензии ЦБ РФ, ведение деятельности не менее пяти лет, размер уставного капитала не менее 500 млн. руб. и собственных средств не менее 1 млрд. руб., соблюдение обязательных нормативов для кредитных организаций и отсутствие требования ЦБ РФ о принятии мер по финансовому оздоровлению.

Для использования нового порядка Компания не позднее пяти рабочих дней с момента представления декларации подает в межрайонную инспекцию соответствующее заявление. В нем указываются реквизиты банковского счета для перечисления возмещаемых сумм НДС и обязательство Компании вернуть полученную (зачтенную) сумму (в том числе проценты, предусмотренные ст. 176.1 НК РФ), если по итогам камеральной проверки декларации в возмещении будет отказано (полностью или частично) (п. 7 ст. 176.1 НК РФ).

Если по результатам камеральной проверки декларации возмещенная в заявительном порядке сумма НДС превышает ту, которая должна быть возмещена, решение о зачете (возврате) отменяется. Компания в пятидневный срок после получения требования о возврате налога обязана вернуть (полностью или частично) в бюджет денежные средства, полученные ею (зачтенные ей) в заявительном порядке (налог и, если были перечислены, проценты за просрочку возмещения), а также уплатить проценты за пользование бюджетными средствами, исходя из двукратной ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в тот период (п. 17 ст. 176.1 НК РФ). При этом, затраты на уплату указанных процентов не учитываются в расходах при расчете налога на прибыль (п. 2 ст. 270 НК РФ в ред. ФЗ РФ от 17.12.2009 № 318-ФЗ).

³⁴ Письмо ГНС России от 23.05.1997 N ПВ-6-03/393 "О счетах-фактурах", от 20.03.1997 N ВЗ-2-03/260 "О применении счетов-фактур при аренде государственного и муниципального имущества", Письмо МНС России от 10.06.2002 N 03-1-09/1558/16-X194 "О порядке исчисления НДС при аренде земельных участков")

4. Исполнение обязанностей налогоплательщика

4.2. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.

Объекты налогообложения определяются исходя из положений ст. 146 НК РФ.

Налоговая база при реализации Компанией товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

Моментом определения налоговой базы для обособленных подразделений, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) сторонним организациям, считается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Момент определения налоговой базы, отличный от вышеизложенного, который применяется при осуществлении отдельных операций, излагается непосредственно в разделах, в которых описывается порядок формирования налоговой базы по данным операциям.

4.2.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы.

Объектами, налогообложение которых производится по ставке 0%, признаются:

3. Реализация алмазного сырья, бриллиантов, ювелирных изделий, вывозимых в таможенном режиме экспорта, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ:

- по договорам купли-продажи без участия комиссионера,
- по договорам купли-продажи с участием комиссионера.

4. Реализация работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией алмазного сырья, бриллиантов, ювелирных изделий, вывозимых в таможенном режиме экспорта, а именно: работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке.

Схема основных изменений в налоговом законодательстве, касающихся начисления НДС при экспорте продукции

Условия (осуществляемые операции)	Последствия
	Начисления НДС в бюджет с 01.01.2009
Получена предоплата от покупателей экспортируемой продукции	НДС не начисляется
Собран пакет документов согласно ст. 165 НК РФ	Ставка НДС - 0%
	Получение оплаты от покупателя – не обязательно

Условия (осуществляемые операции)	Последствия
	Начисления НДС в бюджет с 01.01.2009
	Момент определения налоговой базы – последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
Пакет документов не собран на 181-й календарный день (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период до 30 июня 2008 года).	Ставка НДС – 18%, начислять в наиболее раннюю из дат: момент предоплаты или момент отгрузки*
Пакет документов не собран на 271-й календарный день (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 1 июля 2008 года по 31 марта 2010 года) (в ред. ФЗ РФ от 27.12.2009 № 368-ФЗ)	Ставка НДС – 18%, начислять в наиболее раннюю из дат: момент предоплаты или момент отгрузки*
Пакет документов не собран на 181-й календарный день (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 01 апреля 2010 года).	Ставка НДС – 18%, начислять в наиболее раннюю из дат: момент предоплаты или момент отгрузки*

*Для целей налогообложения НДС экспортируемых товаров, по которым на 181-й/271-й календарный день не собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, датой отгрузки считается дата выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, указанная в штампе «Выпуск разрешен», проставленном на грузовой таможенной декларации (таможенной декларации) (см. письмо ФНС от 08.07.2005 № 03-2-03/1155/15).

Формирование налоговой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 0%:

4.1.1.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

Суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, в налоговую базу не включаются.

4.1.1.2. При экспорте (кроме экспорта в Республику Беларусь), в том числе с участием комиссионера

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день (если товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период до 30 июня 2008 года),

271-й календарный день (если товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 1 июля 2008 года по 31 марта 2010 года),

181-й календарный день (если товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 1 апреля 2010 года),

считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (для целей налогообложения НДС экспортируемых товаров, по которым на 181-й/271-й день не собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Датой отгрузки считается дата выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, указанная в штампе «Выпуск разрешен», проставленном на грузовой таможенной декларации (таможенной декларации)³⁵;
- дата оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При определении даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита руководствоваться датой отметки, подтверждающей вывоз товаров с территории РФ, проставленной таможенными органами на перевозочных документах.

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене) налоговая база определяется в размере суммы оплаты, установленной в договоре.

Если цена изменилась в соответствии с дополнительным соглашением сторон, то размер выручки определяется исходя из стоимости, определенной с учетом дополнительного соглашения.

Если выручка от реализации товара иностранному лицу поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар, заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж.

При отсутствии договора поручения в налоговые органы представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручения на оплату), направленная иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж.

4.1.1.3. При экспорте в Республику Беларусь

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов (копий документов, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера), предусмотренных пунктом 2 раздела II «Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республики Беларусь»³⁶.

³⁵ п. 70 Приказа ГТК России от 28.11.2003 N 1356, Письма ФНС России от 05.07.2005 N 03-2-03/1155/15@, от 19.10.2005 N ММ-6-03/886@).

³⁶ Приложение к Соглашению от 15.09.2004 между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг. Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 28.12.2004 № 181-ФЗ. Письмо ФНС РФ от 15 июня 2005 г. № ММ-6-03/489@: «документы,

В случае непредставления документов (копий документов, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера) в налоговые органы в течение 90 дней с учетом даты отгрузки (передачи) товаров, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ, то есть моментом определения налоговой базы будет являться наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4.1.7. Объекты, налогообложение которых, производится по ставке 18%. Формирование налоговой базы.

Объектами, налогообложение которых, производится по ставке 18%, признаются:

4. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт (кроме Республики Беларусь), если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 270 дней, с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита.

5. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт в Республику Беларусь, если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 90 дней, с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита.

6. Операции по реализации на внутреннем рынке (за исключением операций, указанных разделе 4.1.4. «Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)» настоящей Учетной политики):

Вид продукции (товаров, работ, услуг)	Содержание операции
Алмазы и алмазные порошки	Реализация по договорам купли-продажи
	Реализация по договорам комиссии
	Услуги по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций
Бриллианты, ювелирные изделия, сопутствующие услуги	Реализация по договорам купли-продажи
	Розничная торговля
	Реализация по договорам комиссии
	Передача комиссионеру для реализации по договорам комиссии
	Продажа в розничной торговле через комиссионера
Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)	Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)
Алмазы, бриллианты	Исполнение функций комиссионера по продаже алмазного сырья, бриллиантов
Вставки бриллиантов в касты, сувениры и изделия из	Услуги на основании заказов
	Реализация по договорам купли-продажи

указанные в пункте 6 раздела 1 и пункте 2 раздела 2 Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, могут представляться налогоплательщиками в налоговый орган в **виде копий, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера**.

Вид продукции (товаров, работ, услуг)	Содержание операции
полудрагоценных камней	Реализация по договорам комиссии – опт
	Реализация по договорам комиссии – розница
	Реализация в розничной торговле
Прочая продукция, товары, работы, услуги	Реализация прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи
	Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены
	Продажа товаров в розничной торговле и общественном питании
	Реализация пара, воды, электроэнергии, услуг связи, транспортных услуг, услуг по договорам хранения
	Реализация работ, услуг, кроме услуг, перечисленных выше, и работ по капитальному строительству
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве - поэтапная сдача работ

Формирование налогооблагаемой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 18%:

4.1.2.25. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом НДС (НДС с оплаты/частичной предоплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг реализация которых, не облагается НДС или облагается по ставке 0%, не начисляется.).

При получении авансов налоговая база формируется в момент получения денежных средств.

При оплате/частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) неденежными средствами налоговая база определяется в момент отгрузки.

Ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в т.ч. и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные в качестве оплаты/частичной предоплаты, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В случае если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) Компанией получены денежные средства по облигациям, векселям, как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так при их досрочной оплате, то они увеличивают налоговую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

В случае если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) ценные бумаги, полученные в качестве оплаты/частичной предоплаты, переданы в счет расчетов с поставщиками за приобретенные товары (работы, услуги), такие ценные бумаги не увеличивают налоговую базу.

При получении в качестве оплаты/частичной предоплаты под предстоящую поставку товаров (работ, услуг) права требования дебиторской задолженности покупателя к третьему лицу, налоговая база увеличивается на сумму полученной оплаты/частичной предоплаты только в том случае, если до отгрузки в адрес покупателя товаров (работ, услуг) от должника, то есть третьего лица, будут получены денежные средства.

4.1.2.26. При реализации по договорам купли-продажи

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами за реализуемые товары (работы, услуги), имущественные права, полученные им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Если НДС был начислен в момент оплаты и (или) частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты (частичной оплаты) также возникает момент определения налоговой базы. Одновременно начисленная ранее (в момент оплаты и (или) частичной оплаты) сумма НДС подлежит вычету.

4.1.2.27. При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.

При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

4.1.2.28. При продаже товаров на условиях коммерческого кредита

При продаже товаров на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, проценты, полученные за кредит, включаются в налоговую базу по мере их начисления в соответствии с условиями договора.

4.1.2.29. При изменении цены в соответствии с дополнительным соглашением сторон к договору

Размер выручки определяется исходя из стоимости, определенной с учетом дополнительного соглашения, но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

4.1.2.30. При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (т.е. сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене), финансовых инструментов срочных сделок (далее по тексту ФИСС), не обращающихся на организованном рынке, налоговая база определяется в размере суммы оплаты, установленной в договоре (контракте), но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

При реализации базисного актива финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива, налоговая база определяется как стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива, определяемая в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации ФИСС на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

При реализации базисного актива опционных договоров (контрактов) обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива, налоговая база определяется как стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива, определяемая в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации финансового инструмента срочной сделки, но не ниже стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном статьей 40 НК РФ, действующих на дату,

соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному статьей 167 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Под спецификацией финансового инструмента срочной сделки понимается документ биржи, определяющий условия финансового инструмента срочной сделки.

4.1.2.31. При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)

При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) налоговая база определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

4.1.2.32. При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления³⁷

К строительно-монтажным работам (далее – СМР), выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании, включая работы, для выполнения которых Компания выделяет сотрудников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

Отдельные работы, выполненные подрядной организацией, при осуществлении строительства собственными силами в объем работ, а также в стоимость этих работ, выполненных Компанией собственными силами для собственных нужд, не включаются.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Компании на их выполнение за исключением стоимости строительно-монтажных работ, предъявленных заказчику подрядными организациями. Налоговая база определяется ежемесячно исходя из суммы расходов Компании на выполнение работ по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

4.1.2.33. При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд³⁸

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения (т.е. подлежит обложению НДС). **НДС начисляет обособленное подразделение – получатель товаров (работ, услуг).**

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, и расходы по выполнению таких работ (оказанию услуг) уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) не признается объектом налогообложения (т.е. не подлежит обложению НДС).

³⁷ Порядок учета НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, изложен в п. 4.3.4.6. настоящей Учетной политики.

³⁸ Порядок применения вычетов при использовании товаров (работ, услуг) для собственных нужд представлен в соответствующем разделе настоящей Учетной политики

Моментом определения налоговой базы для начисления НДС при передаче между обособленными подразделениями товаров (работ, услуг), расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль, является день совершения указанной передачи товаров, работ, услуг (день составления первичного бухгалтерского документа, подтверждающего факт передачи товаров, работ, услуг).

Факт оказания услуг (выполнения работ) одним обособленным подразделением другому (передача теплоэнергии, воды, обслуживание лифтов, услуг связи и т.п.) подтверждается актом об оказании услуг по форме, утвержденной Учетной политикой для целей бухгалтерского учета обособленного подразделения, оказывающего услуги.

4.1.2.34. При передаче имущественных прав

Уступка денежного требования

При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, или при переходе данного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, аналогичном порядку определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Днем уступки права требования (т.е. моментом определения налоговой базы) следует считать день передачи соответствующих документов (оформленной в виде акта, протокола и т.д.), при их отсутствии – дату подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования.

Если уступка требования третьему лицу осуществляется *по стоимости*:

- *равной или меньше* величины выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг);
- *превышающей* величину выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг) *плюс величина превышения* стоимости уступки требования над величиной выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг).

Если *первоначальное требование выражено в иностранной валюте (в условных денежных единицах) и (или) если стоимость уступки права требования третьему лицу выражена в иностранной валюте (в условных денежных единицах)*, налоговая база, определяемая в соответствии с порядком, изложенным выше в данном пункте, пересчитывается в рубли по официальному или иному согласованному курсу на дату передачи права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом. Если в дальнейшем от третьего лица в оплату переданного права требования получен рублевый эквивалент стоимости переданного требования в размере:

- *большее* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма превышения (положительная суммовая разница) увеличивает налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, когда получена оплата от третьего лица;
- *меньшее* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма занижения (отрицательная суммовая разница) уменьшает налоговую базу по НДС.

Уступка новым кредитором, получившим денежное требование

Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Момент определения налоговой базы – более ранняя из дат: день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником.

Передача имущественных прав на жилые дома или жилые помещения

При передаче имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

Момент определения налоговой базы – день уступки (последующей уступки) прав.

Приобретение денежного требования у третьих лиц

При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п. 4 ст. 155 НК РФ).

Момент определения налоговой базы – наиболее ранняя из дат: день последующей уступки или день исполнения обязательства должником.

Передача прав на заключение договора и арендных прав

При передаче прав на заключение договора и арендных прав налоговая база определяется как сумма, полученная налогоплательщиком за уступку таких прав (п.5ст.155 НК РФ).

Момент определения налоговой базы – день передачи таких прав.

4.1.2.35. При реализации залогового имущества

При реализации залогодержателем предмета не востребовавшего залога, принадлежащего залогодателю, налоговая база определяется как сумма разницы между доходом, полученным от продажи залогового имущества и расходами на его получение (п.2 п.1 ст.156 НК РФ).

4.1.2.36. При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии.

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (а также договоров поручения, агентских договоров) налоговая база определяется как сумма дохода, полученная Компанией в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Момент определения налоговой базы зависит от условий договора:

- если договором предусмотрено, что комиссионное вознаграждение удерживается Компанией из денежных средств, полученных от покупателей, то моментом определения налоговой базы является дата зачисления на счета Компании денежных средств от покупателей алмазов Комитента;
- если договором предусмотрено, что Комитент перечисляет Компании комиссионное вознаграждение, то моментом определения налоговой базы является более ранняя из следующих дат:

- а) дата зачисления на счета Компании денежных средств, перечисленных Комитентом;
- б) дата передачи отчета Компании Комитенту.

4.1.2.37. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав

При передаче товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется следующим образом:

- при безвозмездной передаче собственной продукции – исходя из средней цены реализации такой продукции на возмездной основе в том же налоговом периоде;
- при безвозмездной передаче товаров, приобретенных на стороне – исходя из цен, указанных в официальных источниках информации о рыночных ценах на такие товары (при отсутствии таких официальных источников информации – исходя из цен приобретения таких товаров, а также расходов, связанных с такой передачей);
- при безвозмездном выполнении работ (оказании услуг) – исходя из средней цены реализации таких работ (услуг) на возмездной основе в том же налоговом периоде.

Момент определения налоговой базы – день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма НДС определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.

Не признается безвозмездной передачей для целей обложения НДС передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.

4.1.2.38. При выявлении недостач, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций

НДС, ранее предъявленный к вычету из бюджета, при списании недостач и потерь в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций к уплате в бюджет не восстанавливается.

4.1.2.39. При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций

При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, суммы НДС, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению в размере:

- суммы, ранее принятой к вычету (за исключением сумм НДС по переданным основным средствам и нематериальным активам);
- суммы, ранее принятой к вычету, исчисленной пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки в отношении основных средств и нематериальных активов.

Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы в счет вклада в уставный капитал.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. При этом сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Отражение на счетах бухгалтерского учета восстановления и принятия к вычету НДС, относящегося к балансовой стоимости передаваемого в уставный капитал имущества.

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении общества, производится по соглашению между учредителями. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Для передающей стороны:

Дт 19 Кт 68 – восстановление суммы НДС, ранее принятой к вычету (для основных средств и нематериальных активов эта сумма будет определяться пропорционально остаточной стоимости этих активов без учета переоценки).

Списание суммы восстановленного НДС зависит от варианта оценки финансового вложения:

- если финансовое вложение оценивается **по балансовой стоимости** передаваемых активов, то восстановленный НДС учитывается в стоимости финансового вложения:

Дт 58 Кт 19 – восстановленный НДС, относящийся к балансовой стоимости передаваемого имущества, учтен в первоначальной стоимости финансового вложения.

- если финансовое вложение оценивается **по рыночной стоимости** передаваемых активов, то восстановленный НДС включается в расчет финансового результата от передачи имущества в уставный капитал, уменьшая этот результат:

Дт 91³⁹ Кт 19 – восстановленный НДС, относящийся к балансовой стоимости передаваемого имущества, учтен в расчете финансового результата от передачи имущества в уставный капитал.

Для принимающей стороны:

Вновь учреждаемая организация сможет принять к вычету суммы НДС, восстановленные передающей стороной. Возможно два варианта учета суммы НДС: в составе переданного во вклад имущества или как эмиссионный доход.

Если в учредительном договоре сумма вклада указана с учетом НДС, подлежащего передаче вновь создаваемой организации:

Дт 08,10 и т.д. Кт 75 – по стоимости, зафиксированной в учредительном договоре, за минусом передаваемого учредителем НДС;

Дт 01, 04 Кт 08 – постановка на учет объектов ОС и НМА, полученных в счет вклада в уставный капитал;

Дт 19 Кт 75 – отражение права на вычет НДС, полученного вместе с имуществом при оплате вклада в УК, относящийся к балансовой стоимости полученного имущества в соответствии с передаточными документами, полученными от передающей стороны:

Дт 68 Кт 19 – предъявление НДС к вычету.

Если сумма, указанная в учредительном договоре, не содержит НДС, и НДС передается вновь создаваемому обществу «сверх»⁴⁰ суммы, указанной в учредительном договоре:

Дт 08,10 и т.д. Кт 75 – по стоимости согласно учредительному договору;

Дт 01, 04 Кт 08 – постановка на учет объектов, полученных в счет вклада в

³⁹ Налогооблагаемую прибыль данный убыток не уменьшает.

⁴⁰ Регистрировать увеличение уставного капитала на сумму передаваемого НДС стороны не обязаны.

уставный капитал;

Дт 19 Кт 83 Субсчёт
«Эмиссионный
доход»⁴¹

– отражение права на вычет НДС, полученного наряду с имуществом при оплате вклада в УК, относящийся к балансовой стоимости полученного имущества в соответствии с передаточными документами, полученными от передающей стороны.

Дт 68 Кт 19

– предъявление НДС к вычету.

4.1.2.40. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, при определении налоговой базы не учитываются.

4.1.2.41. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ (за исключением товаров, происходящих с территории Республики Беларусь)

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, как сумма:

- а) таможенной стоимости этих товаров;
- б) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

При ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории РФ в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

4.1.2.42. При ввозе товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию

В отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь, сохранен действующий порядок проведения таможенного оформления и таможенного контроля в полном объеме, с уплатой таможенных пошлин, налогов таможенным органам.

⁴¹ Суммы, учтенные на счете 83, субсчёт «Эмиссионный доход», при выбытии объекта списываются с баланса предприятия в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4.1.2.43. При ввозе на территорию РФ товаров, происходящих из территории Республики Беларусь

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ из территории Республики Беларусь налоговая база определяется как сумма стоимости приобретенных товаров, с учетом затрат на транспортировку и доставку и подлежащих уплате акцизов⁴².

При определении стоимости приобретенных товаров в цену сделки включаются следующие расходы (если такие расходы не были включены в цену сделки):

- расходы по доставке товара, в том числе расходы на транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, перевалку и экспедирование товаров;
- страховая сумма;
- стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, не подлежащей возврату, если они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;
- стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

Под датой принятия на учет ввезенных товаров понимается дата отражения указанных операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

Суммы НДС, подлежащие уплате по товарам, ввозимым на территорию РФ с территории Республики Беларусь, исчисляются Компанией по налоговым ставкам, устанавливаемым ст.164 НК РФ.

До 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров, в налоговую инспекцию представляется налоговая декларация по косвенным налогам, с приложением следующих документов:

- выписки из банка (копии), подтверждающей, что НДС по ввезенным товарам уплачен в бюджет;
- договора (копии), на основании которого товар ввозится с территории Республики Беларусь на таможенную территорию РФ;
- транспортных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории Республики Беларусь на территорию РФ;
- товаросопроводительных документов белорусских поставщиков;
- заявления о ввозе товара, по форме, утверждаемой по согласованию с налоговыми органами РФ и Республики Беларусь (в трех экземплярах).

Суммы НДС уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

В отношении товаров, происходящих и ввозимых с территории Республики Беларусь, НДС взимается налоговыми органами.

Порядок исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь, приобретенных российскими налогоплательщиками на

⁴² раздел I Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между РФ и Республикой Беларусь, являющегося неотъемлемой частью Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, подписанного 15 сентября 2004 г.

оптовых рынках Республики Беларусь за наличный расчет разъяснен письмом ФНС РФ от 12.11.2009 № ШТ – 603/880@.

4.1.2.44. При перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления

В случае если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как сумма стоимости приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ и подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров) (ст. 152 НК РФ).

НДС уплачивается одновременно с оплатой стоимости товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

Взимание налога с указанных товаров осуществляют налоговые органы РФ. Порядок уплаты налога на товары, перемещаемые через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, определяется Правительством РФ.

С 1 апреля 2010 года, с вступлением в силу пункта 2 статьи 2 ФЗ РФ от 17.12.2009 N 318-ФЗ, при перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления, налог на добавленную стоимость с указанных товаров будет взиматься налоговыми органами, в порядке, предусмотренном соответствующим международным договором (ст. 152 НК РФ).

4.1.2.45. При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.

Проценты (дисконты) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), а также суммы процентов по товарному кредиту подлежат обложению НДС при условии, что местом реализации соответствующих товаров (работ, услуг) признается территория РФ и операции по реализации таких товаров (работ, услуг) подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения) НДС.

Проценты (дисконты) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, проценты по товарному кредиту облагаются НДС в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента.

Обязанность по начислению НДС возникает в момент получения данных доходов.

4.1.2.46. При получении штрафов, пени, неустоек

Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров, как от покупателей, так и от поставщиков не увеличивают налоговую базу по НДС.

4.1.2.47. Исчисление НДС с суммовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)

При получении оплаты в рублях за товары (работы, услуги), стоимость которых выражена в иностранной валюте, могут возникать суммовые разницы, связанные с изменением курса иностранной валюты на дату отгрузки и на дату платежа.

Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступивших денежных средств (иных активов), выраженных в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному

курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Налоговая база определяется:

- при получении предварительной оплаты (авансов) от покупателей и заказчиков суммовые разницы не возникают, если осуществляется предварительная 100 % оплата полной стоимости продукции (работ, услуг);
- во всех иных случаях – предварительной поставки, частичной предоплаты – возникающие положительные суммовые разницы включаются в налоговую базу по мере получения оплаты, отрицательные суммовые разницы уменьшают налоговую базу при наличии откорректированного счета-фактуры.⁴³

4.1.2.48. Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме.

НДС со стоимости переданного (полученного) в качестве займа имущества

При передаче заемщику имущества по договору неденежного займа у займодавца в момент реальной передачи данного имущества возникает налогооблагаемый НДС оборот: займодавец начисляет НДС по ставке 18% на стоимость передаваемого имущества. В момент передачи имущества займодавец выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает заемщику.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками займодавцу по передаваемому в качестве займа имуществу, принимается займодавцем к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Заемщик при получении от займодавца имущества и соответствующего счета-фактуры имеет право на вычет данного НДС из бюджета при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

В момент возврата имущества заемщик начисляет к уплате в бюджет НДС по ставке 18% на стоимость возвращаемого имущества и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому займодавцу в счет погашения займа имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в счет погашения займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная заемщиком по передаваемому в счет погашения займа имуществу, принимается займодавцем к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Проценты, начисленные по займу

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются заемщиком в денежной форме, то займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

⁴³ Письмо ФНС России от 24.08.2009 № 3-1-07/674

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются в неденежной форме, то в момент передачи займодавцу в качестве процентов имущества заемщик начисляет со стоимости передаваемого имущества НДС по ставке 18% к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве процентов данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная займодавцем по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Кроме того, займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

4.1.8. Объект налогообложения не возникает при осуществлении

4. Оборотов по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (в том числе через амортизационные отчисления).

При исчислении налога на прибыль не признаются расходы:

- экономически не обоснованные и не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода (п.1 ст.252 НК РФ);
- документально не подтвержденные (п.1 ст.252 НК РФ);
- прямо указанные в ст.270 НК РФ.

5. Операций, не признающихся реализацией:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

- передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
- изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки,клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ.

6. Операций, не признающихся объектами налогообложения:

- передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

4.1.9. Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)

Не облагается НДС (в соответствии со ст. 149 НК РФ)⁴⁴: (при наличии у Компании соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации) реализация следующих товаров, работ, услуг:

18. Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (подп.4 п.2 ст.149 НК РФ).

19. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (подп.10 п.2 ст.149 НК РФ).

20. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы), за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость (подп.12 п.2 ст.149 НК РФ в ред. ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

Под реализацией финансового инструмента срочной сделки понимается реализация ее базисного актива, а также уплата сумм премий по контракту, сумм вариационной маржи, иные периодические или разовые выплаты сторон финансового инструмента срочной сделки, которые не являются в соответствии с условиями финансового инструмента срочной сделки оплатой базисного актива.

21. Реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи

⁴⁴ Согласно п.6 ст. 149 НК РФ операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ.

(содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (подп. 19 п.2 ст.149 НК РФ).

22. Услуги, оказываемые учреждениями культуры и искусства в сфере культуры и искусства, к которым относятся:

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов указанных учреждений, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов указанных учреждений; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек указанных учреждений; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд указанных учреждений; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим бюджетным учреждениям культуры и искусства, а также услуг по распространению билетов, указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;
- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;
- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов (подп. 20 п.2 ст.149 НК РФ).

Действующим законодательством к учреждениям культуры и искусства в целях настоящей главы отнесены, независимо от их организационно-правовой формы, следующие организации: театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки.

Принадлежность Компании к учреждениям культуры и искусства подтверждается присвоением соответствующего кода Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), введенного с 1 января 2003 г. на основании Постановления Госстандарта России от 06.11.2001 N 454-ст.

23. Услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание (подп.22 п.2 ст.149 НК РФ).

24. Операции по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей

в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций;

25. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и **научными организациями** на основе хозяйственных договоров (пп.16 п.3 ст. 149 НК РФ).

Научной организацией признается юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также общественное объединение научных работников, осуществляющие в качестве основной научную и (или) научно-техническую деятельность, подготовку научных работников и действующие в соответствии с учредительными документами научной организации⁴⁵. Научные организации подразделяются на научно-исследовательские организации, научные организации образовательных учреждений высшего профессионального образования, опытно-конструкторские, проектно-конструкторские, проектно-технологические и иные организации, осуществляющие научную и (или) научно-техническую деятельность.

Для получения освобождения от уплаты НДС свидетельства о государственной аккредитации не требуется⁴⁶.

26. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;
- разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);
- создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации (пп. 16.1 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

27. Услуги обособленных подразделений КСК и ОК «Прометей»: услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, **организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей**, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности в соответствии с требованиями Минфина РФ.

Под организациями отдыха детей и их оздоровления понимаются детские оздоровительные лагеря (загородные оздоровительные лагеря, лагеря дневного пребывания и другие), специализированные (профильные) лагеря (спортивно-оздоровительные лагеря, оборонно-спортивные лагеря, туристические лагеря, лагеря труда и отдыха, эколого-биологические лагеря, технические лагеря, краеведческие и другие лагеря), оздоровительные центры, базы и комплексы, иные организации независимо от организационно-правовых форм и форм

⁴⁵ Статья 5 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

⁴⁶ Изменения к ФЗ от 23.08.96 № 127-ФЗ, внесенные Федеральным законом от 30.06.2005 № 76-ФЗ (а также арбитражная практика: ФАС Северо-Западного округа, Постановление от 12.10.2004 № А05-5392/04-22)

собственности, основная деятельность которых направлена на реализацию услуг по обеспечению отдыха детей и их оздоровления⁴⁷.

28. Реализация лома и отходов черных и цветных металлов (пп.25 п.2 ст. 149 НК РФ)

Лом и отходы черных и цветных металлов – это пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из черных и цветных металлов и их сплавов, отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из черных и цветных металлов и их сплавов, а также неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий⁴⁸.

29. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.

Под рекламой понимается распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке⁴⁹.

Не считать передачу товаров среди определенного круга лиц (в том числе при проведении мероприятий в маркетинговых целях, на которых число приглашенных ограничено) распространением в рекламных целях и осуществлять такие операции с начислением НДС.

13. Предоставление займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО.

В целях главы 21 НК РФ операцией РЕПО признается договор, отвечающий требованиям, предъявляемым к договорам РЕПО Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" (подп. 15 п.3. в ред. Федерального закона от 25.11.2009 N 281-ФЗ)

14. Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них; студиях (подп.22 п.3 ст.149 НК РФ).

15. Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир (подп.23 п.3 ст.149 НК РФ);

16. Уступка (переуступка, приобретение) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки; (пп. 26 п.3 ст. 149 в ред. ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

17. Исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп. 26 п.2 ст. 149 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ).

4.1.10. Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте

5. При реализации товаров на экспорт

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оплаты следующих товаров (выполненных работ, оказанных услуг):

⁴⁷ ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ» от 24.07.1998 №124-ФЗ

⁴⁸ ст.1 Федерального Закона «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ

⁴⁹ Закон «О рекламе» от 13.06.2006 № 38-ФЗ

- товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны (пп.1 п.1 ст.164 НК РФ);
- работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, вывозимых в режиме экспорта, а также работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ товаров, выполняемых (оказываемых) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), и работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории (пп.2 п.1 ст.164 НК РФ);
- работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита (пп.3 п.1 ст.164 НК РФ);
- выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке (пп.9 п.1 ст.164 НК РФ).

6. При реализации товаров на экспорт через посредника

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу **на дату получения денежных средств на счет посредника.**

7. При передаче имущественных прав

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу:

- при передаче налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места - **на день уступки (последующей уступки);**
- при исполнении (переуступке) денежного требования, приобретенного у третьих лиц - **на день последующей уступки или день исполнения обязательства должником;**
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – **на день передачи имущественных прав.**

Днем уступки права требования считать день подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования и передачу соответствующих документов (оформленных в виде акта, протокола и т.п.).

8. При осуществлении всех прочих операций

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, для всех других случаев реализации пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ **на момент отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).**

При получении аванса выручка пересчитывается по курсу **на дату получения аванса.** При отгрузке в счет полученного ранее аванса выручка по курсу на дату отгрузки не пересчитывается.

При реализации товаров, переданных на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства – **на день реализации складского свидетельства.**

4.1.11. Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)

6. Налогообложение производится по ставкам, предусмотренным статьей 164 НК РФ.
7. При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке (ст. 153 НК РФ).
8. Общий порядок - сумма налога определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.
9. Налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п.2 или п.3 ст.164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки при:
- получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п.2-4 ст.155 НК РФ),
 - удержании НДС налоговыми агентами в соответствии с п. 1-3 ст.161 НК РФ,
 - реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п.3 ст.154 НК РФ,
 - реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п.4 ст.154 НК РФ,
 - передаче имущественных прав в соответствии с п.2-4 ст.155 НК РФ,
 - в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ, сумма НДС должна определяться расчетным методом.
10. При реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС (п.4 ст.164 НК РФ) налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 40 НК РФ, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС (например, объектов капитального строительства, принятых в эксплуатацию по стоимости, включающей НДС; служебных легковых автомобилей и микроавтобусов, приобретенных до 01.01.2001 и числящихся на балансе Компании), налоговая база определяется следующим образом:

- определяется остаточная стоимость имущества (*Ост.См.*) в соответствии с данными бухгалтерского учета;
- определяется цена реализации (*Ц.*) с учетом положений статьи 40 НК РФ (в общем случае – цена, указанная в договоре) с учетом НДС;
- налоговая база (*Н*) определяется по формуле:

$$H = (Ц. - \text{Ост.См.})$$

Если $H > 0$, сумма НДС рассчитывается следующим образом: $\text{НДС} = H * 18 / 118$.

Если $H \leq 0$, сумма НДС равна нулю.

В счете-фактуре при реализации указанного имущества указывается сумма НДС, исчисляемая в соответствии с указанным выше порядком. В графе 4 счета-фактуры «Цена

(тариф) за единицу измерения» указывается полная цена реализации без учета НДС, а не межценовая разница.

4.4. Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате

НДС необходимо восстановить:

4. При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

5. При дальнейшем использовании товаров (работ, услуг, основных средств и нематериальных активов, имущественных прав) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), за исключением передачи основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику, в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества, операции по реализации (передаче), которых:

- не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- местом реализации которых не признается территория РФ;
- осуществляются лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС;
- операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

При передаче правопреемнику (правопреемникам) основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав при реорганизации юридических лиц НДС не восстанавливается (ст. 162.1 НК РФ).

В вышеперечисленных случаях восстанавливаются суммы НДС, исходя из ранее принятых к вычету, а в отношении амортизируемого имущества - в размере суммы НДС, ранее принятой к вычету, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценок.

Восстановленные суммы налога в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права были переданы или их налогоплательщик начал использовать на вышеуказанные операции.

6. По объектам недвижимости, как приобретенным (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), так и законченным капитальным строительством.

Порядок восстановления сумм НДС: в течение 10 лет, в декабре каждого календарного года, начиная с года, в котором осуществлена передача объектов для осуществления операций, не облагаемых НДС, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы, отражается сумма НДС к уплате в бюджет, равная одной десятой сумме налога, предъявленной к вычету, и соответствующей недоамортизированной части объекта, умноженной на долю реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг), не облагаемой НДС, в общей стоимости реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг) соответствующего года.

Восстановление НДС по объектам недвижимости, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет, не производится.

4. С 1 января 2009 года в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в размере, ранее принятом к вычету в соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ или в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных Компанией в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Схема отражения в бухгалтерском учете обособленных подразделений Компании операций при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
1	Обособленными подразделениями перечислена сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	Выписка банка по расчетному (текущему) счету. Платежное поручение
2	Принят к вычету НДС по предоплате по расчетной ставке <i>(отражается в книге покупок)</i> .	68 субсчет «НДС по предоплате»	76 субсчет «Перечисленный НДС по предоплате»	Счет-фактура продавца по предоплате
3	Приняты к учету товары, выполненные работы, оказанные услуги, имущественные права	10, 20, 23, 25, 26, 29, 41...	60	Товаросопроводительные документы, акты выполненных работ и оказанных услуг, передачи имущественных прав
4	Отражен НДС, предъявленный продавцом	19-11, 19-21, 19-31, 19-41...	60	Счет - фактура продавца, выставленная после отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав
5	Предъявлен к вычету НДС <i>(отражается в книге покупок)</i>	68	19-11, 19-21, 19-31, 19-41...	Счет-фактура продавца

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
6	Восстановлен ранее принятый к вычету НДС по предоплате. <i>(отражается в книге продаж.)</i>	76 субсчет «Перечисленный НДС по предоплате»	68 субсчет «НДС по предоплате»	Счет-фактура продавца по предоплате

4.5. Формирование налогового вычета

4.3.9. Общие правила применения налоговых вычетов

4.3.1.4. Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании до предъявления НДС к налоговому вычету или включения его в стоимость используемых товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту - товаров (работ, услуг)), учитывают суммы НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по субсчетам, утвержденным в составе рабочего плана счетов Компании:

- 19-11*-НДС, предъявленный при приобретении ОС;
- 19-21*-НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам;
- 19-31*-НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ;
- 19-4* -НДС, уплаченный за полученные услуги (выполненные работы, приобретенные имущественные права);
- 19-41*-НДС, предъявленный за услуги
- 19-5* - НДС, предъявленный по приобретенному имуществу (полученным услугам) до 01.01.2006

Для обеспечения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками) (далее по тексту «входной» НДС) по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления операций, облагаемых и не облагаемых НДС, обособленные подразделения при необходимости открывают самостоятельно дополнительные субсчета, исходя из требований анализа, контроля и отчетности, используя вместо символов (*) – цифры.

4.3.1.5. Условия применения вычета по НДС

Суммы НДС, предъявленные Компании при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ, либо уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, подлежат вычету, при соблюдении следующих условий:

- 4) товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с 21 главой НК РФ, либо товары приобретены для перепродажи;
- 5) товары (работ, услуги) приняты к учету при наличии соответствующих первичных документов;
- 6) счета-фактуры, предъявленные поставщиками (подрядчиками), соответствуют требованиям ст. 169 НК РФ.

Основанием для принятия к вычету с 01.01.2009 суммы «входного» НДС при перечислении продавцу аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) является:

- счет-фактура, выставленный продавцом не позднее 5 календарных дней со дня получения аванса;
- платежные документы, подтверждающие, перечисление денежных средств в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- договор, в котором должно содержаться условие о предоплате.

4.3.1.6. Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами

При осуществлении налогоплательщиком расчетов неденежными средствами (в том числе товарообменных операций, зачетов взаимных требований) с поставщиками, подрядчиками за приобретенные товары (работы, услуги) и принятые к учету вычету подлежит вся сумма НДС, предъявленная продавцом.

4.3.10. Вычет НДС при экспорте товаров

Учет расчетов с покупателями и учет выручки от продажи при экспорте товаров (алмазов) осуществляется в рублях и соответствующей иностранной валюте отделом УПФО Компании.

С **01.01.2007** при реализации на экспорт алмазов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов должно быть обеспечено наличие у Компании документов, перечисленных в пунктах 4.3.2.1. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров, 4.3.2.2 Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера настоящей Учетной политики.

Данные документы, представляются обособленными подразделениями в УПФО Бухгалтерии Компании не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным.

4.3.2.4. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров

- 4) Контракт (копия контракта) с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории РФ;
- 5) Выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя товара на счет Компании в российском банке.

В случае если:

- незачисление валютной выручки от реализации товаров осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле, Компания представляет в налоговые органы копии документов, подтверждающих право на незачисление валютной выручки на территории РФ;
- контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, предоставляется выписка банка (копия выписки), подтверждающая внесение Компанией полученных сумм на ее счет в российском банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя;
- выручка от реализации товара поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар, заключенный между иностранным лицом и

- организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж (при отсутствии договора поручения представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручение на оплату), направленного иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж);
- осуществляются внешнеторговые товарообменные (бартерные) операции, то в налоговый орган вместо выписки банка представляются документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию РФ:
 - а) грузовая таможенная декларация со штампом российской таможни о выпуске товаров для свободного обращения;
 - б) справка, подписанная руководителем и главным бухгалтером Компании, об оприходовании на счета бухгалтерского учета эквивалентного по стоимости импортного товара;
 - в) выписка банка, подтверждающая фактическую уплату НДС на таможенной территории РФ при выпуске товаров для свободного обращения (если фактический ввоз товара не осуществлялся, представляются документы, подтверждающие переход права собственности на товар к Компании).
 - б) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:
 - грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта и пограничного таможенного органа, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ или реестр таможенных деклараций, который должен содержать отметку пограничного таможенного органа РФ (при обычном вывозе товаров в режиме экспорта) или же отметку таможенного органа, проводившего оформление товаров в режиме экспорта (при экспорте товаров через или на территорию государства - участника Таможенного союза, с которым отменен таможенный контроль, а также при экспорте трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи). Порядок представления реестров таможенных деклараций определяется Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела (пп.3 п.1 ст.165 НК РФ);
 - копии транспортных, товаросопроводительных, и (или) иных документов с отметками таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.
 - при вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ представляется копия международной авиационной грузовой накладной, с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ;
 - **при экспорте в Республику Беларусь** - третий экземпляр заявления покупателя о ввозе товара на территорию Республики Беларусь, с отметкой налогового органа Республики Беларусь, подтверждающей уплату НДС в полном объеме.

4.3.2.5. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера

- 5) Договор комиссии (копия договора) Компании с комиссионером;
- 6) Контракт (копия контракта) комиссионера с иностранным лицом на поставку товаров за пределы таможенной территории РФ;

7) Выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товара иностранному лицу на счет Компании или комиссионера в российском банке.

В случае если:

- контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, в налоговый орган представляются выписка банка (ее копия), подтверждающая внесение полученных Компанией или комиссионером сумм на его счет в российском банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя;
- незачисление валютной выручки от реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным валютным законодательством РФ, Компания представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территории РФ;
- осуществляются внешнеторговые товарообменные (бартерные) операции, то представляются документы (их копии), подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию РФ и их оприходование (если фактический ввоз товара не осуществлялся, предоставляются документы, подтверждающие переход права собственности на товар к Компании);
- выручка от реализации товара иностранному лицу поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар (припасы), заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж (при отсутствии договора поручения представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручение на оплату), направленного иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж).

8) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:

- таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского пограничного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ. При вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ в налоговые органы представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ.

4.3.2.6. Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту

Осуществляемые операции	Порядок вычета НДС из бюджета при получении авансов от покупателей и предъявлении НДС поставщиками товаров (работ, услуг) по периодам:
Вычет НДС, начисленного в момент получения авансов	

Осуществляемые операции	Порядок вычета НДС из бюджета при получении авансов от покупателей и предъявлении НДС поставщиками товаров (работ, услуг) по периодам:
Получена предоплата от покупателей экспортируемой продукции	НДС на суммы авансов, полученных после 01.01.2006, не начисляется. Соответственно, в последующем отсутствует необходимость вычета НДС.
Вычет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками) товаров (работ, услуг), используемых при производстве экспортируемой продукции	
Собран пакет документов согласно ст. 165 НК РФ	Вычет НДС осуществляется в уведомительном порядке на основании данных, указанных в общей декларации.
	Момент вычета – последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
Пакет документов не собран по истечении 270 календарных дней (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 1 июля 2008 года по 31 марта 2010 года) (в ред. ФЗ РФ от 27.12.2009 № 368-ФЗ)	Вычет НДС осуществляется в общеустановленном порядке в момент начисления налога без подачи отдельной декларации и заявления на вычет.
Пакет документов не собран по истечении 180 календарных дней (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов в период с 1 апреля 2010 года).	Вычет НДС осуществляется в общеустановленном порядке в момент начисления налога без подачи отдельной декларации и заявления на вычет.

4.3.11. Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)

4.3.3.3. Общие положения.

Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- 3) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи,
- 4) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, используемых для осуществления операций:
 - не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
 - местом реализации, которых не признается территория РФ;
 - не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

4.3.3.4. Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь

Вычет НДС по товарам, ввезенным из Республики Беларусь, производится в общем порядке, установленном в п.1 статьи 172 НК РФ и настоящей Учетной политикой при наличии следующих условий и документов:

- товар должен быть принят на учет на основании первичных документов;
- товар должен быть использован в операциях, облагаемых НДС;
- в наличии должны быть документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию Российской Федерации товарам.

4.3.12. Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ

Компания является налогоплательщиком, осуществляющим как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции.

Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, при учете «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам руководствуются следующим правилом:

- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимается к вычету.
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС:

принимается к вычету из бюджета, либо учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

принимается к вычету из бюджета в полном объеме в те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство

4.3.4.12. Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, используется для подтверждения возможности использования Компанией права предъявлять НДС к возмещению из бюджета в полном объеме.

Для целей исполнения настоящего порядка:

- в срок до 10 числа первого месяца отчетного квартала УФСО Бухгалтерии Компании составляет в целом по Компании предварительный расчет для определения доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению.
- если полученные предварительные данные подтверждают, что доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению в целом по Компании, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, обособленным подразделениям сообщается в

установленном порядке предварительная единая пропорция распределения «входного» НДС, в которой доля «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденной от НДС) равна нулю.

- в срок до 17 числа месяца следующего за последним месяцем отчетного квартала обособленные подразделения Компании и УПФО Бухгалтерии Компании представляют в УФСО Бухгалтерии Компании данные за отчетный квартал по форме № 1р, нижеприведенной в настоящем разделе «Расшифровка выручки от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с их производством».

При заполнении формы следует учитывать:

- Данные строки I «ИТОГО» графы 1 соответствует сумме строк 20, 30, 40 («Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы») формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Распределение суммы строки I «ИТОГО» графы 1 между графами 2 и 3 осуществляется на основании данных раздельного учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Коммерческие и управленческие расходы (строки 30, 40 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках») при невозможности отнесения их по прямому назначению распределяются между операциями, облагаемыми НДС и необлагаемыми НДС, пропорционально сумме выручки от продажи данных товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).
- В разделе II по строке 1.1 «Расходы от продажи основных средств» граф 1, 2, 3 отражаются расходы, связанные с продажей данных активов без учета их остаточной стоимости.
- Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, исчисляется, как соотношение расходов, отраженных по строке III графы 3, к расходам, отраженным по строке III графы 1.

На основании полученных данных УФСО Бухгалтерии Компании составляет расчет фактической доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению за отчетный период и не превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в целом по Компании. УФСО Бухгалтерии Компании направляет расчет и налоговую декларацию по НДС в налоговый орган по месту постановки на учет Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика.

**Расшифровка выручки от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с их производством
для определения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет, в соответствии со статьями 163 и 170 НК РФ**

наименование структурного подразделения

(руб.)

№ п/п	Виды деятельности	Расходы на производство и реализация товаров (работ, услуг)			Выручка от продажи данных товаров (работ, услуг)		
		Всего	в т.ч. по операциям		Всего	в т.ч. от операций	
			облагаемым НДС	не облагаемым НДС		облагаемые НДС, в т.ч. экспорт	не облагаемые НДС
а	б	1	2	3	4	5	6
(№) квартал 200__							
Раздел 1. Данные строк 10,20,30,40 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»							
1.	От промышленных видов деятельности						
1.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
1.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
2.	От прочих видов деятельности						
2.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
2.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
3.	От непроизводственной сферы деятельности						
3.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
3.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
I	ИТОГО				-	-	-
Раздел II. Данные строки 90,100 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»							
1	Доходы (расходы), полученные от продажи, в том числе:						
1.1	основных средств						
1.2	материально-производственных запасов	X	X	X			
1.3	ценных бумаг	X	X	X			
1.4	иных активов	X	X	X			
2	Доходы (расходы), полученные от операций, связанных с:	X	X	X			
2.1	сдачей имущества в аренду	X	X	X			
2.2	безвозмездная передача товаров, работ, услуг	X	X	X			
II	ИТОГО						
III	ВСЕГО (I+II)						
IV	Доля совокупных расходов на производство (%)	100,00	Стр.III гр.2 / Стр.III гр.1	Стр.III гр.3 / Стр.III гр.1	X	X	X

Главный бухгалтер _____

Исполнитель _____ " __ " _____ 20__ г

4.3.4.13. Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)

В целях реализации права Компании как налогоплательщика, осуществляющего как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, разработан единый порядок учета «входного» НДС на основе следующих принципов:

1. Учитывая, что согласно п.2 ст.11, ст.143 НК РФ налогоплательщиком НДС является Компания в целом как юридическое лицо, все обособленные подразделения Компании при учете «входного» НДС, руководствуются единым порядком, разработанным для Компании как единой обособленной единицы.
2. Формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации по НДС, составляемые обособленными подразделениями Компании, являются формами внутренней отчетности Компании, показатели которой используются для формирования бухгалтерской отчетности Компании и налоговой декларации по НДС Компании в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению, соответственно.

3. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, формируемые обособленными подразделениями, являются составляющими частями (разделами) Журналов учета, Книги покупок и Книги продаж Компании.

Налоговая декларация по НДС Компании составляется на основе Книги покупок и Книги продаж Компании, а также регистров бухгалтерского и налогового учета Компании.

4. Датой включения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), в их стоимость или предъявление «входного» НДС к вычету из бюджета является дата первоначального определения направления использования указанных товаров (работ, услуг).

Первоначальное определение направления использования товаров (работ, услуг) осуществляется на дату их оприходования на баланс Компании (т.е. на баланс обособленного подразделения Компании) и зависит от вида деятельности, осуществляемого обособленным подразделением.

5. Каждое обособленное подразделение Компании распределение «входного» НДС по товарам (работам, услугам), используемым Компанией как в облагаемых, так и необлагаемых НДС операциях, осуществляет по единой пропорции.

Ежеквартально на основании данных о выручке от продажи товаров (работ, услуг) (облагаемой и необлагаемой НДС) в целом по Компании исчисляется единая пропорция распределения «входного» НДС, которая используется каждым обособленным подразделением Компании, независимо от размера выручки (облагаемой и/или необлагаемой НДС), отраженного в бухгалтерской и иной внутренней отчетности данного обособленного подразделения.

В те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов Компании на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, «входной» НДС всеми обособленными подразделениями принимается к вычету из бюджета в полном объеме (за исключением операций определенных в п.2 ст.171 НК РФ).

Расчет, подтверждающий, что доля совокупных расходов Компании на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство Компании, составляется УФСО Бухгалтерии Компании на

основании данных, представленных всеми обособленными подразделениями Компании, в соответствии с разделом 4.3.4.1. **Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).**

6. Обособленные подразделения Компании, в зависимости от осуществляемого ими вида деятельности, включаются в состав следующих групп:

Группа I – обособленные подразделения, осуществляющие учет операций, облагаемых НДС:

Нюрбинский горно-обогатительный комбинат,
Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Группа II – обособленные подразделения, Управления Бухгалтерии Компании, осуществляющие учет операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС:

Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО) Бухгалтерии Компании,

Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО) Бухгалтерии Компании;

Удачинский горно-обогатительный комбинат;

Мирнинский горно-обогатительный комбинат;

Айхальский горно-обогатительный комбинат;

Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;

Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»;

Предприятие «Коммерал»;

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;

Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»;

СТ «Алмазавтоматика»;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Телерадиокомпания «Алмазный край»;

Совхоз «Новый»;

Оздоровительный комплекс «Прометей»;

Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);

Ленское предприятие электрических тепловых сетей (ЛПЭТС);

Управление ЖКХ АК «АЛРОСА»;

Культурно-спортивный комплекс;

Управление материально-технического снабжения;

Управление капитального строительства (УКС);

Производственное управление «Алмаздортранс»;

Мирнинское авиационное предприятие;

Институт «Якутнипроалмаз»;

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;

Амакинская геологоразведочная экспедиция;

Мирнинская геологоразведочная экспедиция;

Арктическая геологоразведочная экспедиция;

Научно-исследовательское геологоразведочное предприятие (НИГП);

7. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг):

Обособленные подразделения **Группы I** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), принцип распределения которого, определен в подпункте 9 настоящего раздела) в полном размере принимают к вычету. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.

Обособленные подразделения **Группы II** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), принцип распределения которого определен в подпунктах 8 и 9 настоящего раздела) распределяют в соответствии с единой пропорцией распределения «входного» НДС, сообщенной письмом первого заместителя главного бухгалтера Компании «О распределении «входного» НДС за текущий налоговый период»:

- часть «входного» НДС по операциям, облагаемым НДС по ставкам 0% и 18%, принимают к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок обособленного подразделения соответствующие записи вносятся раздельно (по ставкам 0% и 18%) на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур;
- другая часть «входного» НДС, включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в порядке, установленном Компанией. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.

8. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц материалов, используемых при производстве строительно-монтажных работ, УКС «входной» НДС в полном размере принимает к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок УКСом вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами счетов-фактур.

9. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг) обособленные подразделения Группы I и Группы II «входной» НДС по единой пропорции не распределяют по товарам (работам, услугам), о которых достоверно известно:

- данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, не облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) в полном размере учитывают в стоимости товаров (работ, услуг);
- данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) принимают к вычету из бюджета в полном объеме.

С целью определения достоверности перечня операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, по состоянию на первое число отчетного периода обособленное подразделение издает внутренний локальный документ, определяющий конкретный перечень всех видов операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, осуществляемых в данном обособленном подразделении.

10. Обособленные подразделения осуществляют восстановление «входного» НДС для уплаты в бюджет по товарам (работам, услугам) в случаях их использования только для операций, необлагаемых НДС.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению обособленными подразделениями, осуществляется в соответствии с установленной по Компании на текущий налоговый период единой пропорцией распределения «входного» НДС. В книгах продаж на основании соответствующих расчетов производится запись на сумму восстановленного НДС (с плюсом). При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

11. Порядок учета «входного» НДС по товарам (работам, услугам), полученным одними обособленными подразделениями от других, зависит от типа группы, к которой они принадлежат, и вида передаваемых ресурсов.

При передаче товаров (работ, услуг), приобретенных у третьих лиц, из одного обособленного подразделения в другое счета-фактуры не выписываются и записи в книге продаж обособленного подразделения, передающего товары (работы, услуги), не производятся.

Сумма НДС, ранее принятая к вычету, в необходимых случаях восстанавливается для уплаты в бюджет, обособленными подразделениями – получателями товаров (работ, услуг) в размере, исчисленном на основании данных, полученных от обособленных подразделений, передавших данные товары (работы, услуги).

Суммы восстановленного НДС отражаются в книге продаж со ссылкой на документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

12. Окончательное определение направления использования объектов основных средств, завершаемых капитальным строительством, осуществляется обособленными подразделениями, получившими от УКС указанные объекты для использования в своей деятельности. Перерасчеты сумм НДС (к восстановлению для уплаты в бюджет или предъявлению к довычету из бюджета) производятся на дату принятия решения о характере использования полученного от УКС объекта (для осуществления облагаемых налогом или не подлежащих налогообложению операций) с внесением соответствующих записей в книгу покупок и книгу продаж обособленного подразделения – получателя.

4.3.4.14. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС

Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Расчет пропорции, в соответствии с которой «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) либо учитывается в их стоимости, либо принимается к вычету, осуществляется в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС (освобождены от налогообложения НДС), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В целях реализации данного требования расчет единой пропорции, используемой всеми обособленными подразделениями Компании, осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании. Для расчета используются данные, полученные от обособленных подразделений Компании и сгруппированные следующим образом:

- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 0%;
- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 18%;
- сумма выручки, не подлежащая налогообложению (освобожденная от налогообложения);

- сумма сводной выручки.

В сумму сводной выручки Компании включаются:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг), отраженная в строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности Компании;
- отдельные доходы, учитываемые Компанией на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в частности:
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;
 - поступления от продажи, а также по договорам мены основных средств и иных активов (за исключением денежных средств);
- передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе.
- стоимость финансовых инструментов срочных сделок, предполагающих поставку базисного актива при условии отгрузки (передачи) базисного актива соответствующих ФИСС в налоговом периоде (ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ);
- сумма чистого дохода, полученного по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту), включая суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде (ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

Пример расчета единой пропорции, в соответствии с которой обособленными подразделениями Компании осуществляется распределение «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) представлен в **Таблице 1** настоящей Учетной политики.

Таблица 1. Расчет единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

№	Виды выручки от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от ставки налогообложения НДС	Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС), руб.	Исчисленная пропорция оборотов по реализации, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, к сумме сводной выручки (в процентах)
1	2	3	4
1	Отгружено в таможенном режиме экспорта (налогообложение НДС – по ставке 0 %)	23 000	23%
2	Отгружено предприятиям, операции по реализации которым облагаются НДС по ставке 18%	70 000	70%
	Итого выручка, облагаемая НДС	93 000	93%
3	Отгружено при осуществлении операций, необлагаемых (освобождаемых от налогообложения) НДС в соответствии со	7 000	7%

№	Виды выручки от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от ставки налогообложения НДС	Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС), руб.	Исчисленная пропорция оборотов по реализации, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, к сумме сводной выручки (в процентах)
1	2	3	4
	ст. 149 НК РФ:		
	Итого выручка, необлагаемая НДС (освобожденная от налогообложения)	7 000	7%
	ВСЕГО отгружено за отчетный месяц	100 000	100%

Расчет единой пропорции, используемой в Компании для распределения «входного» НДС за отчетный период (квартал), осуществляется исходя из показателей сводной выручки текущего квартала в соответствии с **Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала** к настоящему разделу Учетной политики.

Не позднее 8 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала, УПФО Бухгалтерии Компании, соответствующие отделы УФСО Бухгалтерии Компании и обособленные подразделения Компании передают в отдел налогообложения УФСО Бухгалтерии Компании данные по форме № В-1 «Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС», осуществляемых обособленным подразделением» для консолидации и расчета единой пропорции возмещения «входного» НДС по Компании.

Форма № В-1

Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС

за _____ 20__ г.
(период)

(наименование структурного подразделения)

(в руб.)

Наименование операций	Всего	В том числе по операциям:		
		облагаемым НДС по ставке 18%	облагаемым НДС по ставке 0%	не облагаемым НДС
От продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего (стр.010 ф.2)				
Отдельные доходы, учитываемые на счете 91-1*«Прочие доходы»				
Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе				
Итого:				

Главный бухгалтер _____
(наименование структурного подразделения) (подпись) (Ф.И.О.)

УФСО Бухгалтерии Компании не позднее 10 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала, направляет всем обособленным подразделениям и УПФО Бухгалтерии Компании письмо первого заместителя главного бухгалтера Компании, в котором сообщается единая пропорция для распределения «входного» НДС по приобретенным у третьих лиц товаров (работ, услуг) на отчетный квартал.

Распределение «входного» НДС в обособленных подразделениях производится в соответствии с установленной единой пропорцией следующим образом:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, облагаемых НДС (по ставкам 0% и 18%), предъявляется к вычету из бюджета (т.е. осуществляется соответствующая запись в книге покупок обособленного подразделения) с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт счета 68–20 «НДС» Кт соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».
- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденной от НДС), включается в стоимость товаров (работ, услуг), с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт 16-2* «Отклонение стоимости МЦ (НДС)» Кт 19 соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».

Порядок отражения сумм «входного» НДС в налоговых декларациях по НДС

Порядок отражения сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в формируемых обособленными подразделениями налоговых декларациях по НДС (используемых в дальнейшем УФСО Бухгалтерии Компании для формирования сводной налоговой декларации по НДС в целом по Компании) зависит от участия каждого обособленного подразделения в экспортной деятельности Компании.

Для обособленных подразделений, связанных с экспортной деятельностью Компании:

Удачнинский горно-обогатительный комбинат;
 Мирнинский горно-обогатительный комбинат;
 Айхальский горно-обогатительный комбинат;
 Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;
 Филиал «ЯПТА АК «АЛРОСА»;
 Предприятие «Коммерал»;
 Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;
 Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;
 Филиал «АЛРОСА-Транснаб»;
 СТ «Алмазавтоматика»;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
 Центр подготовки кадров;
 Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);
 Ленское предприятие электрических тепловых сетей (ЛПЭТС);
 Управление ЖКХ АК «АЛРОСА»;
 Управление материально-технического снабжения;
 Управление капитального строительства;
 Производственное управление «Алмаздортранс»;
 Мирнинское авиационное предприятие;
 Институт «Якутнипроалмаз»;
 Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
 Амакинская геологоразведочная экспедиция;
 Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
 Арктическая геологоразведочная экспедиция;
 Научно-исследовательское геологоразведочное предприятие (НИГП);
 Мирнинское управление автодорог,
 УФСО и УПФО Бухгалтерии Компании

применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного» НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	23%	3 450
		Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1050
2	Раздел 5, 6 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по товарам (работам, услугам), использованным при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, подлежащая вычету	15 000	70%	10 500

Для обособленных подразделений, деятельность которых не связана с экспортной деятельностью Компании (Совхоз «Новый», КСК, ОК «Прометей», Телерадиокомпания «Алмазный край», Управление ЖКХ), применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС, подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного» НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	93%	13 950
		Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1 050
2	Раздел 5, 6 декларации по НДС	Не заполняется			

4.3.4.15. Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

а) В соответствии с порядком ведения в обособленных подразделениях Компании бухгалтерского учета оприходование приобретенных у третьих лиц материально-производственных запасов осуществляется:

- материалов – на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»;
- оборудования – на соответствующих субсчетах счетов 10 «Материалы» и 07 «Оборудование к установке».

Бухгалтерский учет поступления материалов и оборудования осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отражение в бухгалтерском учете предъявленного продавцами по приобретенным материалам и оборудованию НДС осуществляется по дебету счетов 19-11* «НДС, предъявленный при приобретении ОС», 19-31* «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ», на дату оприходования материалов и оборудования.

б) Списание с кредита счетов 19-11*, 19-31* соответствующих сумм НДС по приобретенным материалам и оборудованию осуществляется после их оприходования, первоначального определения направления использования и при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счетов 19-11*, 19-13* соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных материалов и оборудования зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования.

в) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-11*, 19-13* в дебет счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)». В дальнейшем накопленные на указанном счете 16-2* отклонения списываются в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов в обычном порядке, установленном Компанией.

г) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-11*, 19-13* в дебет счета 68-20 «НДС».

д) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит распределению по единой пропорции, то распределение производится в порядке, определенном в разделе 4.3.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

При передаче УМТС полученных от поставщиков материалов и оборудования обособленным подразделениям Группы I и УКСу к авизо прилагаются копии счетов-фактур поставщиков, с отметкой «Копия. Первый экземпляр счета-фактуры находится в УМТС АК «АЛРОСА». Подразделениями Группы I и УКСом вносятся соответствующие записи в книгу покупок о суммах НДС, принятых к вычету на основании счетов-фактур поставщиков.

О порядке списания НДС, числящегося в составе отклонений в стоимости материальных ценностей

На период с 01 января 2010 года Компания по 31 декабря 2019 Компания отказалась от использования льготы по НДС в отношении операций, предусмотренных пп.9 п.3 статьи 149 НК РФ и в части реализации необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности, предусмотренных пп.10.3 статьи 149 НК РФ.

При этом НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), используемых для производства продукции (работ, услуг) может быть предъявлен к возмещению из бюджета в полной сумме, в случае если объем совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в отдельные налоговые периоды не будет превышать 5 процентов от общей величины совокупных расходов Компании на производство.

Если процент списания данных отклонений за отчетный месяц будет составлять 5% и менее к стоимости МПЗ, использованных на производство продукции (товаров, услуг), отклонения могут быть полностью списаны на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных и проданных МПЗ.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, самостоятельно приобретенным у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе сумм предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (Дт счета 68-20 – Кт счета 19-11*, Дт счета 68-20 Кт счета 19-13*).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10), в дебет тех же счетов учета затрат списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости МЦ»).

Списание стоимости материалов и оборудования в производство или в случае их передачи другим подразделениям с кредита счетов 10 и 07, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном порядке.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16-1*) передающим обособленным подразделением выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается, что стоимость передаваемых материалов и оборудования отражена без учета «входящего» НДС.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы I оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79).

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы II оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79; Дт 16-2* – Кт 79).

Учитывая, что обособленные подразделения **Группы I** осуществляют операции, только облагаемые НДС, сумма НДС, подлежащая включению в их стоимость и отраженная на основании авизо, по дебету счета 16-2* «Отклонение в стоимости МЦ (НДС)», принимается к вычету в полном объеме в периоде оприходования стоимости материалов и оборудования (проводка: Дт 68 – Кт счета 16-2*) на основании приложенных к авизо копий счетов-фактур. В книгу покупок на основании счетов-фактур поставщиков вносятся соответствующие записи о суммах НДС, принятых к вычету.

В дальнейшем списание стоимости материалов и оборудования, полученных от обособленных подразделений **Групп I и II**, в производство или на реализацию с кредита счетов 10 и 07, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном для **Группы I** порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета «входного» НДС по материалам в УКСе отличается от порядка, установленного для обособленных подразделений **Группы II**, и изложен в разделе 4.3.4.7.

Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления настоящей Учетной политики.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, приобретенным самостоятельно у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде их оприходования, в соответствии с порядком, определенном разделом 4.3.4.3 **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10) в дебет тех же счетов учета затрат

списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт счета 16-2*).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 - 1*«Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие включению в стоимость материалов и оборудования (списываемые с кредита счета 16-2*), рассчитываются отдельно на дату списания материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемых материалов и оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»; Дт 79 – Кт счета 16-2*) передающим обособленным подразделением **Группы II** выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых материалов и оборудования.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений **Группы I** оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79).

Учитывая, что обособленные подразделения Группы II осуществляют операции, как облагаемые, так и необлагаемые НДС, осуществляется восстановление для уплаты в бюджет части «входного» НДС по материалам и оборудованию, который ранее был принят к вычету в полном объеме обособленным подразделением Группы I. Указанная сумма рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости полученных по авизо материалов и оборудования;
- соответствующей ставки НДС;
- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19 – Кт 68-20, Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29) – Кт 68; Дт 91 – Кт 19. В книге продаж обособленного подразделения Группы II отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с

кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений **Группы II** оприходование данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включения в их стоимость, с кредита счета 16-2* осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию стоимости материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

Порядок восстановления сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию при дальнейшем их использовании Группами I и II в операциях, необлагаемых НДС

Общие правила восстановления сумм «входного» НДС при дальнейшем использовании материалов и оборудования в операциях, необлагаемых НДС

В случае если на дату списания стоимости материалов и оборудования выявляется, что их использование не соответствует утвержденному порядку для обособленных подразделений Групп I и II и осуществляется в операциях, необлагаемых НДС, то «входной» НДС по таким материалам и оборудованию подлежит восстановлению и уплате в бюджет (п.3 ст.170 НК РФ).

Восстановление НДС осуществляется при дальнейшем использовании материалов и оборудования для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых:

- не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ;
- местом реализации которых не признается территория РФ.

Восстановление сумм НДС в вышеперечисленных случаях осуществляется в том налоговом периоде, в котором началось использование материалов и оборудования для вышеуказанных операций. Восстановленные суммы налога в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Кроме того, восстановление НДС осуществляется при передаче материалов и оборудования в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов. Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость материалов и оборудования и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Восстановление сумм НДС осуществляется в том налоговом периоде, в котором материалы и оборудование были переданы;

Порядок расчета в Группе I подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается, как произведение стоимости списываемых с кредита счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости,

списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и соответствующей ставки НДС.

В бухгалтерском учете восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-2*.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

Порядок расчета в Группе II подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости списываемых с кредита счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости, списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»);
- соответствующей ставки НДС;
- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-2*.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

4.3.4.16. Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

Основные правила отражения в бухгалтерском учете НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

11. В соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета в обособленных подразделениях Компании стоимость оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) отражается на соответствующих счетах учета затрат:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

12. Отражение в бухгалтерском учете предъявленного третьими лицами по оказанным услугам (выполненным работам) НДС осуществляется по дебету счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги».

13. Списание с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» соответствующих сумм НДС, предъявленных по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам), производится на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат.

Определение направления использования оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) осуществляется один раз – на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат. Соответственно, для услуг (работ) первоначальное определение направления их использования является также и окончательным.

Порядок списания с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включению в стоимость соответствующих услуг (работ) зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, использующее данные услуги (работы).

14. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» в дебет тех же счетов учета затрат, на которых учитывается стоимость соответствующих услуг (работ).

15. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит вычету в полном объеме, то при условии наличия счетов-фактур, выставленных исполнителями и оформленных в установленном порядке, соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» в дебет счета 68-20 «НДС».

16. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит распределению по единой пропорции, то применяется порядок, определенный в разделе 4.3.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

17. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170 НК РФ) осуществляется в порядке, определенном Компанией в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по полученным услугам, выполненным работам по осуществляемым операциям

- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в необлагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым в операциях, как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета «входного» НДС по услугам (работам) обособленными подразделениями, самостоятельно оплачивающими данные услуги (работы) и использующими их для осуществления своей деятельности

3. На основании первичных учетных документов (в частности, договоров, актов, авизо и др.) в бухгалтерском учете обособленного подразделения **Групп I и II** производится принятие к учету стоимости оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ), в

том числе НДС, предъявленного по данным услугам (работам) (проводки: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от исполнителей, оказавших услуги (выполнивших работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

4. На дату отражения стоимости оказанных услуг (выполненных работ) на счетах учета затрат осуществляется определение направления их использования.

Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы I** (т.е. только в облагаемой НДС деятельности), то «входной» НДС принимается к вычету в полном объеме в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от исполнителей, и суммах НДС, принятых к вычету.

18. Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы II** (т.е. как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности), то в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат «входной» НДС по таким услугам (работам) распределяется в соответствии с порядком, определенным в разделе 4.3.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

Порядок учета «входного» НДС обособленными подразделениями, использующими для осуществления своей деятельности услуги (работы), оплата которых была произведена другими обособленными подразделениями

5. Обособленное подразделение любой группы, осуществляющее оплату оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ), передает на основании авизо данные о видах и стоимости указанных услуг (работ) и предъявленных по данным услугам (работам) суммах НДС другим обособленным подразделениям, использующим данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 60,76.

6. В случае если какие-либо услуги (работы) используются одновременно в деятельности нескольких обособленных подразделений (например, услуги электро-, водо- и теплоснабжения, услуги связи и т.п.), то стоимость данных услуг (работ), в том числе предъявленного по ним НДС, подлежит распределению между этими обособленными подразделениями.

Данные о стоимости услуг (работ), в том числе «входного» НДС, передаются в каждое обособленное подразделение, потребляющее данные услуги (работы), на основании авизо с приложением реестра распределения стоимости указанных услуг (работ).

Копии счетов-фактур, выставленных исполнителями услуг (работ), из обособленного подразделения, осуществляющего их оплату, передаются в обособленные подразделения, использующие данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности. На копиях счетов-фактур указывается, что оригинал счета-фактуры находится в обособленном подразделении, оплатившем указанные услуги (работы).

При передаче указанных копий счетов-фактур никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

7. Обособленные подразделения, использующие оплаченные другим обособленным подразделением услуги (работы), на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ), и принимают к учету предъявленные по ним суммы НДС.

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы данные операции отражаются проводками: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 79; Дт 19-2* – Кт 79.

Копии счетов-фактур, полученные от другого обособленного подразделения, оплатившего услуги (работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

Учет полученного на основании авизо «входного» НДС осуществляется обособленными подразделениями **Групп I и II**, использующими вышеуказанные услуги (работы), в таком же порядке, какой применяется для обособленных подразделений соответствующей группы, в случае самостоятельной оплаты ими услуг (работ).

8. В случае, если стоимость потребляемых Компанией услуг (работ) в соответствии с условиями договора выражена в условных единицах (т.е. счета-фактуры выставляются продавцами в условных единицах), то при оплате данных услуг (работ) возникают суммовые разницы.

В этом случае возможны следующие варианты учета данных суммовых разниц:

- если оплата услуг (работ) производится не со счетов Управления Компании, а со счета обособленного подразделения, осуществляющего распределение их стоимости между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ), то возникающие при оплате суммовые разницы между подразделениями не распределяются и учитываются в обособленном подразделении, осуществляющем оплату услуг (работ);
- если оплата производится со счетов Управления Компании, то сумма оплаты передается на основании авизо в обособленное подразделение, осуществляющее распределение стоимости услуг (работ) между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ). Возникающие при оплате суммовые разницы учитываются в обособленном подразделении, осуществляющем распределение стоимости услуг (работ) между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ), при этом распределение суммовых разниц между обособленными подразделениями, потребляющими данные услуги (работы), не производится.

Порядок учета обособленными подразделениями НДС по приобретенным услугам (работам), использованным в операциях по оказанию услуг (работ) для других подразделений (для собственных нужд)

5. Если результатом деятельности обособленного подразделения **Группы I** или **II** является оказание (выполнение) конкретного вида услуг (работ), как для других обособленных подразделений, так и реализуемых на сторону, то учет «входного» НДС по использованным в такой деятельности приобретенным услугам (работам) осуществляется в порядке, установленном для соответствующей группы, в случае самостоятельной оплаты услуг (работ).

6. После расчета (калькулирования) стоимости услуг (работ), оказанных (выполненных) для других обособленных подразделений, расчетные данные передаются на основании авизо из обособленного подразделения, оказавшего услуги (выполнившего работы), в обособленное подразделение, потребляющее эти услуги (работы).

НДС на стоимость переданных другому обособленному подразделению услуг (работ) передающим обособленным подразделением не начисляется, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения любой группы указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 20,23,25,26,29.

7. Обособленные подразделения **Групп I и II**, использующие услуги (работы), оказанные (выполненные) другим обособленным подразделением, на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ).

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводкой: Дт 08,20,23,25,26,29 – Кт 79.

8. Обособленные подразделения **Групп I и II**, получившие услуги (работы) от другого обособленного подразделения и включившие их стоимость в свои затраты, определяют: принимать или не принимать данные расходы к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ.

В случае если указанные расходы не принимаются при исчислении налога на прибыль, то на стоимость полученных услуг (работ) обособленное подразделение, получившее услуги (работы), производит начисление НДС к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру (кроме услуг, оказанных КСК обособленным подразделениям Компании). Налоговая база для начисления НДС определяется как стоимость этих услуг (работ), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ без включения в них налога (т.е. исходя из рыночных цен).

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2*.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, и выписанный счет-фактура регистрируются в книге продаж обособленного подразделения, получившего услуги (работы).

В случае если указанные расходы принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, то начисление НДС на стоимость полученных услуг (работ) не производится.

4.3.4.17. Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным основным средствам

8. Затраты, связанные с приобретением объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств».

9. Отражение в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется по дебету счета 19-31*«НДС, предъявленный по приобретенным основным средствам» на дату оприходования данных объектов на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств».

10. Списание с кредита счета 19-11*«НДС, предъявленный при приобретении основных средств» соответствующих сумм НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется после их оприходования (т.е. постановки на учет на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»), первоначального определения направления их использования и при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счета 19-11* соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных объектов зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования.

При самостоятельном приобретении обособленными подразделениями объектов основных средств у третьих лиц:

- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-11* «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-1* в дебет счета 68-20 «НДС»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит распределению по единой пропорции распределения «входного» НДС, то соответствующая часть НДС подлежит вычету из бюджета, другая часть НДС – включению в стоимость объекта.

11. При централизованном приобретении объектов (через УМТС), которые впоследствии будут переданы в другие обособленные подразделения и приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учет «входного» НДС осуществляется с использованием счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

При распределении «входного» НДС на дату оприходования приобретенных объектов по единой пропорции применяется следующий порядок:

- соответствующая часть «входного» НДС, подлежащая вычету, списывается с кредита счета 19-1* «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет счета 68-20 «НДС»;
- вторая часть «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость соответствующих объектов, списывается с кредита счета 19-11* в дебет счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

В дальнейшем накопленные на счете 16-2* суммы «входного» НДС включаются в стоимость каждого объекта, формируемую на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств» пропорционально стоимости приобретенных объектов. Поскольку согласно требованиям законодательства по бухгалтерскому учету в организациях должен осуществляться пообъектный учет основных средств (п.6 ПБУ 6/01), то в дальнейшем суммы «входного» НДС, включенные в стоимость приобретенных объектов, отражаются во всех первичных учетных документах (в частности, авизо, актах, инвентарных карточках и др.), составляемых по данным объектам.

12. Если первоначально определенное направление использования объекта, учитываемого на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств», изменяется до даты включения данного объекта в состав основных средств (т.е. до даты введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то сумма НДС, предъявленная к вычету из бюджета (включенная в стоимость объекта), и стоимость самого объекта подлежат соответствующей корректировке.

13. Если первоначально определенное направление использования объекта изменяется после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то стоимость данного объекта основных средств не корректируется.

Восстановление по таким объектам основных средств сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в отдельном порядке, описанном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями **Групп I и II** «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» раздела

4.3.4.6 Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам настоящей Учетной политики.

14. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170 НК РФ) осуществляется в порядке, определенном Компанией в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по приобретенным основным средствам» по осуществляемым операциям:

- НДС по основным средствам, используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по основным средствам, используемым только в необлагаемых НДС операциях;
- НДС по основным средствам, используемым в операциях как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

Оприходование полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др., (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным объектам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) производится проводкой: Дт 01 – Кт 08. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте указывается, что в стоимость данного основного средства НДС не включен.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01), счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся. Передача основных средств осуществляется на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основных средств в другие обособленные подразделения, указывается, что сумма «входного» НДС в стоимость передаваемого основного средства не включена.

В случае если обособленное подразделение **Группы I** при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

При получении от обособленных подразделений Группы II объектов (в том числе части «входного» НДС, подлежащего включению в стоимость данных объектов), которые впоследствии будут включены в состав основных средств обособленного подразделения Группы I, их оприходование производится на основании авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается стоимость передаваемых объектов и расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 08 – Кт 79; Дт счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» – Кт 79.

Введение полученных объектов в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств Группы I) производится проводкой: Дт 01 – Кт 08. При этом до перевода соответствующих объектов в состав основных средств осуществляется соответствующая корректировка стоимости данных объектов. Сумма «входного» НДС, полученная по авизо и отраженная по дебету счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)», принимается к довычету из бюджета, на основании счетов-фактур продавцов (проводка: Дт 68-20 – Кт 16-2*). В книгу покупок в периоде осуществления корректировки вносятся соответствующие записи о суммах НДС, принятых к вычету.

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу стоимости основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость (принята к вычету из бюджета) обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы I и II, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

1. Оприходование стоимости полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др. (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

19. «Входной» НДС по приобретенным объектам (как предназначенным для использования в своей деятельности, так и предназначенным для передачи другим обособленным подразделениям) распределяется в соответствии порядком, определенным в разделе 4.3.4.3.

Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

2. Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) для использования в Группе II отражается проводкой: Дт 01 – Кт 08. При этом до

перевода соответствующего объекта в состав основных средств в стоимость данного объекта включается расчетная сумма «входного» НДС (Дт 08 – Кт 16-2*). Сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16-2* и включению в стоимость основного средства, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих, учтенных на счете 08 приобретенных объектов.

3. В случае если обособленное подразделение Группы II при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС (облагаемой НДС) деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости (принимается к вычету из бюджета). При этом счет 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» не используется.

4. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте, указывается та сумма «входного» НДС, которая включена в его стоимость.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01) счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу объекта в другие обособленные подразделения, указывается та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость.

5. При передаче приобретенных объектов в другие обособленные подразделения любой группы, в которых данные объекты будут введены в эксплуатацию в качестве основных средств, передающим обособленным подразделением Группы II выписывается авизо (проводки: Дт 79 – Кт 08; Дт 79 – Кт 16-2*). В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов. Указанная в авизо сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16 -2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» и включению обособленным подразделением – получателем в стоимость основных средств, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих передаваемых объектов.

При передаче указанных объектов другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы стоимости основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Никакие перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы II, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не

зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Расчет подлежащей уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятой к вычету из бюджета по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы I, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, производится в порядке, изложенном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» настоящей Учетной политики.

20. При этом порядок распределения «входного» НДС определяется разделом 4.3.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в необлагаемой НДС деятельности

При изменении первоначально определенного направления использования объекта после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после даты введения в эксплуатацию и списания стоимости данного объекта с кредита счета 08-4* «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), стоимость данного объекта не корректируется.

Восстановление для уплаты в бюджет по таким основным средствам сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в случаях и порядке, описанных ниже.

Восстановление НДС по основным средствам осуществляется исходя из сумм НДС, ранее принятых к вычету, в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценок (за исключением случаев восстановления сумм НДС по объектам недвижимости, которое осуществляется в особом порядке).

Восстановление принятых ранее к вычету сумм «входного» НДС по основным средствам осуществляется в следующих случаях:

4. При дальнейшем использовании основных средств для (подп.2 п.3 ст.170 НК РФ):

- операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ.

Восстановление сумм НДС в вышеперечисленных случаях осуществляется в том налоговом периоде, в котором началось использование основных средств для вышеуказанных операций. Восстановленные суммы НДС в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2* на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной первичных учетных документах, его

сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

5. При передаче основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (подп.1 п.3 ст.170 НК РФ).

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость таких основных средств и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором основные средства были переданы.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 19-2* – Кт 68-20 на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной в первичных учетных документах, его сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

6. Восстановление к уплате в бюджет предъявленного по приобретенным объектам недвижимости НДС, ранее принятого к вычету (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), осуществляется в особом порядке (п.6 ст.171 НК РФ).

Вышеупомянутый порядок применяется при дальнейшем использовании приобретенных объектов недвижимости в ситуациях, перечисленных в подп.2 п.3 ст.170 НК РФ.

Данный порядок восстановления сумм НДС применяется ко всем тем приобретенным объектам недвижимости, по которым начисление амортизации для целей исчисления налога на прибыль (в соответствии с абз.2 п.2 ст.259 НК РФ) производится, начиная с 1 января 2006 г. По всем таким объектам заполняется соответствующее приложение (раздел 00005) к налоговой декларации по НДС.

Данный порядок восстановления сумм НДС не применяется к тем объектам недвижимости, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению и отражению в соответствующем приложении (разделе 00005) налоговой декларации по НДС, осуществляется в течение 10 лет один раз в год (на 31 декабря календарного года), начиная с года, в котором объекты недвижимости начали использоваться для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

Сумма НДС, подлежащая на 31 декабря календарного года восстановлению по конкретному объекту недвижимости, рассчитывается как одна десятая суммы НДС, ранее принятой по данному объекту к вычету, умноженная на долю стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению, в стоимость объекта недвижимости не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2*.

В книгу продаж за декабрь соответствующего календарного года вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

Пример расчета суммы НДС к восстановлению для уплаты в бюджет:

В январе 2006 года началось начисление амортизации для целей расчета налога на прибыль по объекту недвижимости, приобретенному ранее и используемому для осуществления облагаемой НДС деятельности. Стоимость указанного объекта составляет 1000 ед. (без учета НДС). Сумма НДС в размере 180 ед. была принята к вычету из бюджета на дату оприходования объекта недвижимости. Начиная с января 2007 года, объект используется для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.

Предположим, что доля стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) составляет:

за 2008 г. – 15%;

за 2009 г. – 18%;

за 2010 г. – 17% и т.д. в течение 10 лет, но не более нормативного срока эксплуатации объекта.

Тогда сумма НДС, подлежащая восстановлению за каждый календарный год, составит:

*за 2008 г. – $1/10 * 180 * 15\% = 2,7$ ед.;*

*за 2009 г. – $1/10 * 180 * 18\% = 3,2$ ед.;*

*за 2010 г. – $1/10 * 180 * 17\% = 3,1$ ед. и т.д. до истечения 10 лет с года начала использования объекта для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.*

Отличие порядка восстановления к уплате в бюджет НДС по объектам, построенным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, от порядка восстановления НДС по приобретенным объектам недвижимости состоит в том, что по объектам, построенным собственными силами Компании, восстановлению подлежат только суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;
- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные обособленным подразделением при выполнении СМР для собственного потребления.

«Входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.3.4.18. Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления

Основные правила отражения в бухгалтерском учете УКСа расходов и сумм НДС, связанных с осуществлением строительства объектов основных средств для собственного потребления

1. Учет в УКСе расходов по строительству промышленных и непромышленных объектов, планируемых для использования в деятельности Компании (т.е. для собственного потребления), осуществляется на субсчетах 08-3* «Строительство объектов основных средств» и 08-41* «Оборудование, не требующее монтажа».

Аналитический учет расходов на строительство объектов основных средств ведется по каждому строящемуся объекту. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах:

д) на СМР, выполненные по договорам подряда третьими лицами («внешними» подрядчиками) и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;

е) на оборудование, как требующее, так и не требующее монтажа, предусмотренное сметами на капитальное строительство, и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;

ж) на СМР, выполненные хозяйственным способом собственными силами, т.е. силами обособленных подразделений Компании (включающие, в частности, стоимость материалов, расходы на оплату труда работников, занятых в строительных и строительно-монтажных работах, амортизационные отчисления по оборудованию, используемому в процессе работ, стоимость иных товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения СМР);

з) суммах НДС, начисленных на СМР, выполненные хозяйственным способом собственными силами, и включенных в стоимость строящегося объекта.

2. Первичные учетные документы, оформляемые по каждому объекту по окончании его строительства (в частности, авизо, акты, инвентарные карточки и др.), должны содержать данные о суммах НДС, включенных в его стоимость в ходе осуществления строительства (по видам затрат, перечисленных в подп. «а», «б» и «г»).

3. Учет НДС в УКСе в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности.

По завершении строительства объекта и после оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, принимается решение о характере использования объекта (т.е. использовании в деятельности обособленных подразделений той или иной группы, продаже или передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям).

4. В случае если после завершения строительства объектов принимается решение об их передаче в другие обособленные подразделения, то УКС осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо (проводка Дт 79 – Кт 08). При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета);
- предъявленные продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета);
- исчисленные УКС при выполнении СМР для собственного потребления, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета).

Оприходование обособленными подразделениями – получателями завершенных строительством объектов, полученных от **УКС**, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное направление использования полученных от УКС объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств, обособленное подразделение – получатель производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности). Порядок осуществления указанной корректировки изложен ниже в подразделе *«Порядок корректировки обособленными подразделениями – получателями стоимости завершенных строительством объектов (в том числе НДС), переданных УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования»* настоящей Учетной политики.

Для осуществления указанной корректировки обособленными подразделениями – получателями используются данные о суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта (принятых к вычету из бюджета), указанные **УКС** в авизо или иных документах, сопровождающих передачу объекта.

5. В случае если после завершения УКС строительства объекта принимается решение о его передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, то суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные **УКС** при выполнении СМР собственными силами), частично принятые к вычету в процессе осуществления строительства, подлежат восстановлению для уплаты в бюджет (проводки: Дт 19 – Кт 68; Дт 08 – Кт 19).

В книгу продаж **УКС** вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.

При этом «входной» НДС по материалам (работам, услугам), использованным **УКС** при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

6. В случае если после завершения УКС строительства объекта принимается решение о его продаже, то суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные **УКС** при выполнении СМР собственными силами), частично учтенные в процессе строительства на счете 08, подлежат довычету из бюджета (проводки: Дт 19-2* – Кт 08; Дт 68-20 – Кт 19-2*).

В книгу покупок **УКС** вносятся записи о суммах НДС, принятых к довычету из бюджета, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.

Порядок учета НДС, исчисленного УКС при выполнении СМР для собственного потребления

3. При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база для целей исчисления НДС определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п.2 ст.159 НК РФ).

К СМР, выполненным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, относятся СМР, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании (обособленных подразделений), для выполнения которых обособленные подразделения выделяют на стройку работников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

НДС начисляется только в случае выполнения СМР, носящих капитальный характер, в результате которых создаются новые объекты основных средств или изменяется первоначальная стоимость данных объектов, находящихся в эксплуатации, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям⁵⁰. Работы некапитального характера к СМР, для целей исчисления НДС, не относятся.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база для начисления НДС к уплате в бюджет определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов обособленных подразделений на их выполнение, за исключением стоимости СМР, выполненных по договорам подряда «внешними» подрядчиками.

Налоговая база по НДС определяется ежеквартально исходя из суммы расходов обособленных подразделений на выполнение СМР по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления, начиная с 1 января 2008 г., является последний день каждого налогового периода (квартала).

В бухгалтерском учете **УКС** исчисление НДС при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления отражается проводкой: Дт 19-2* – Кт 68-20. При этом **УКС** выписывает счет-фактуру, в котором указывает суммы расходов на выполнение СМР для собственного потребления за налоговый период (квартал). Указанный счет-фактура, а также сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, регистрируются в книге продаж **УКС**.

4. Вычет НДС, исчисленного УКС при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления, осуществляется в следующем порядке.

⁵⁰ Примерный перечень строительно-монтажных работ приведен в п.п.4.2 – 4.3 Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной постановлением Госкомстата России от 03.10.1996 № 123 (п.54 Раздел 2. «Инвестиции в нефинансовые активы, осуществленные данным предприятием» Постановления Росстата от 20.11.2006 № 69)

Учитывая, что УКС осуществляет капитальное строительство объектов, предназначенных для использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, вычет сумм НДС, исчисленного УКС, осуществляется в соответствии с единой пропорцией, действующей в соответствующем налоговом периоде (месяце):

- часть указанного НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующем счете-фактуре, выписанном обособленным подразделением при исчислении НДС по СМР для собственного потребления, и суммах НДС, принятых к вычету.
- часть указанного НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость объекта (проводка: Дт 08 – Кт 19-2*).

Вычет сумм НДС, исчисленных при выполнении СМР для собственного потребления, производится ежеквартально.

Суммы НДС представляются к вычету в соответствии со ст. 173 НК РФ:

- по СМР, выполненным до 01.01.2005 – по мере постановки на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства, с момента начисления налоговой амортизации, после уплаты налога в бюджет. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006;
- по СМР, выполненным с 01.01.2006 по 01.01.2009 – по мере уплаты налога в бюджет;
- по СМР, выполненным с 01.01.2009 - в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен к уплате.
- В книге покупок УКС производится соответствующая запись о сумме НДС, принимаемой к вычету, с указанием счета-фактуры, выписанного УКС ранее (при исчислении сумм НДС на объем СМР, выполненных хозяйственным способом для собственного потребления за налоговый период – квартал).

Порядок учета УКС «входного» НДС, предъявленного третьими лицами («внешними» подрядчиками) при выполнении ими СМР по договорам подряда

Учет УКС «входного» НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, осуществляется в порядке, установленном в части услуг (работ) для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы II**. В периоде отражения стоимости выполненных «внешними» подрядчиками СМР на счете учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 60) «входной» НДС по таким СМР распределяется по единой пропорции распределения «входного» НДС, в соответствии с **4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС, предъявленного продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство

При приобретении УКС оборудования самостоятельно оприходование полученного от поставщиков оборудования, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности накладных (проводки: Дт 07 – Кт 60; Дт 19 – Кт 60).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанного оборудования, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенному оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде его оприходования:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68 – Кт 19). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету;
- часть «входного» НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость оборудования (проводка: Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 19).

При списании **УКС** полученного от поставщиков оборудования на счет учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 07) в дебет того же счета списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт субсчета «НДС...» счета 16).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие включению в стоимость оборудования (списываемые с кредита субсчета «НДС...» счета 16), рассчитываются отдельно на дату списания оборудования в дебет счета 08.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемого оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При получении **УКС** оборудования от обособленных подразделений **Группы II** (в частности, УМТС) оприходование данного оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07 – Кт 79; Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 79).

В дальнейшем списание **УКС** такого оборудования на счет учета капитальных вложений с кредита счета 07, а также соответствующей ему суммы отклонений с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включению в его стоимость, с кредита субсчета «НДС...» счета 16 осуществляется в обычном для **УКС** порядке, предусмотренном для списания на счет учета капитальных вложений оборудования, приобретенного самостоятельно.

Порядок учета УКСом «входного» НДС по материалам (работам, услугам), использованным при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления

1. Учет в **УКС** «входного» НДС по материалам отличается от порядка, установленного настоящей Учетной политикой для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы II**.

Учитывая, что расходы по СМР, выполняемым **УКС** собственными силами (хозяйственным способом), являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС), «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ материалам, работам, услугам (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками) подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

Соответственно, учет «входного» НДС по материалам осуществляется **УКС** в порядке, аналогичном установленному для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы I**.

При приобретении материалов самостоятельно у третьих лиц **УКС** учитывает «входной» НДС следующим образом:

- Оприходование полученных от поставщиков материалов, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 10 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).
- Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.
- «Входной» НДС по приобретенным материалам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При получении материалов от обособленных подразделений **Группы II** (в частности, УМТС) **УКС** учитывает «входной» НДС по таким материалам следующим образом:

- Оприходование данных материалов, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).
- Сумма НДС, подлежащая включению в их стоимость и отраженная на основании авизо по дебету счета 16-2* «НДС», принимается к вычету в полном объеме в периоде оприходования материалов и оборудования (проводка: Дт 68-20 – Кт 16-2*). В книгу покупок вносятся соответствующие записи о суммах НДС, принятых к вычету.

При использовании **УКС** в дальнейшем материалов для выполнения собственными силами (хозяйственным способом) СМР для собственного потребления (проводка: Дт 08 – Кт 10), или для реализации на сторону третьим лицам (Дт 91 – Кт 10), списание материалов, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном порядке.

В случае если материалы используются **УКС** для выполнения ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту (проводки: Дт 20,23,25,26,29 – Кт 10; Дт 20,23,25,26,29 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), то **УКС** осуществляет восстановление суммы (части суммы) «входного» НДС, в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет не производится;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** часть суммы «входного» НДС, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет рассчитывается как произведение трех величин: стоимости списанных на ремонтные работы материалов; соответствующей ставки НДС; и коэффициента, рассчитанного как доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС);

В бухгалтерском учете **УКС** восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (23 25, 26) – Кт 19-1*. В книге продаж **УКС** отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС.

3. При выполнении **УКС** СМР собственными силами (хозяйственным способом) «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ услугам (работам), оказанным (выполненным) третьими лицами (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками), подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

Предъявление к вычету из бюджета в полном объеме «входного» НДС по вышеуказанным услугам (работам) осуществляется **УКС** в связи с тем, что расходы по СМР, выполняемым **УКС** собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС).

При выполнении **УКС** ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту, «входной» НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) третьими лицами, учитывается **УКС** в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** сумма «входного» НДС принимается к вычету из бюджета в полном объеме;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** сумма «входного» НДС распределяется по единой пропорции распределения «входного НДС в соответствии с порядком, определенном разделом 4.3.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.**

Порядок корректировки обособленными подразделениями – получателями стоимости завершенных строительством объектов (в том числе НДС), полученных от **УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования**

Учет НДС в **УКС** в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности. Согласно этому допущению в процессе строительства суммы «входного» НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;
- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные **УКС** при выполнении СМР для собственного потребления,

распределяются **УКС** по единой пропорции распределения «входного» НДС (часть НДС включается в стоимость строящегося объекта, формируемую по дебету счета 08; другая часть НДС принимается к вычету из бюджета).

После завершения строительства объекта и оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, на основании решения о передаче указанных объектов в другие обособленные подразделения **УКС** осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо. При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются вышеупомянутые суммы НДС.

Оприходование обособленными подразделениями – получателями завершенных строительством объектов, полученных от УКС, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное направление использования полученных от УКС объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, обособленное подразделение – получатель до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности) производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета).

Корректировка осуществляется обособленными подразделениями – получателями в следующем порядке:

- При использовании объектов завершеного строительства в только облагаемой НДС деятельности, суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные УКС при выполнении СМР собственными силами), частично учтенные в процессе осуществления строительства на счете 08, подлежат довычету из бюджета (проводки: Дт 19-2* – Кт 08; Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок обособленного подразделения – получателя вносятся записи о суммах НДС, принятых к довычету из бюджета, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.
- При использовании объектов завершеного строительства как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, никакие корректировки стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), не производятся.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.3.4.19. Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям

При осуществлении УКС строительства объектов, которые согласно имеющемуся решению руководства Компании изначально предназначены для передачи на безвозмездной основе после завершения строительства органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные УКС при выполнении СМР собственными силами) подлежат включению в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных **УКС** при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), вычету из бюджета не подлежит и включается в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

4.3.4.20. Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам

Осуществление обособленными подразделениями СМР и/или иных ремонтных работ по договорам подряда, заключенным с третьими лицами, для целей налогообложения НДС рассматривается как деятельность, облагаемая НДС:

3. Моментом определения налоговой базы, т.е. моментом начисления НДС на реализуемые третьим лицам СМР является наиболее ранняя из дат:
 - день отгрузки (передачи результатов выполненных работ);
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки – в том случае, если предоплата осуществлена денежными средствами.
4. «Входной» НДС по материалам, оборудованию, работам, услугам (в т.ч. СМР, выполненным «внешними» подрядчиками), использованным УКС при выполнении СМР для третьих лиц, принимается к вычету в полном объеме.

4.3.4.21. Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года

Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления (в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года) представлен в Таблице:

Таблица. Порядок начисления и вычета НДС по СМР, в том числе выполненным в период до 01.01.2006 года

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
СМР, выполненные силами «внешних» подрядчиков			
НДС, предъявленный «внешними» подрядчиками при выполнении СМР по заключенным договорам подряда			
Вычет НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками и не принятого к вычету до 01.01.2006	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при реализации объекта незавершенного капитального строительства в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычет НДС осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией	Вычет НДС осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
СМР, выполненные Компанией собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный исходя из всех фактических затрат на СМР, выполненные собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный для собственного потребления	Начисляется после принятия на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства (основных средств).	Начисляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально), в конце каждого налогового периода.	Начисляется ежеквартально, в конце каждого налогового периода
Вычет НДС, исчисленного Компанией с объемов СМР, выполненных собственными силами для собственного потребления	Вычет НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства с момента, указанного в абз.2 п.2 ст. 259 НК РФ (с момента начисления налоговой амортизации), после уплаты налога в бюджет в соответствии со ст. 173 НК РФ. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычеты НДС производятся ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного Компанией при выполнении СМР собственными силами для собственного потребления, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией.	При выполнении СМР собственными силами для собственного потребления с 01.01.2009 вычеты НДС производятся ежеквартально в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен Компанией к уплате в бюджет, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР собственными силами для собственного потребления			
Вычет НДС, предъявленного поставщикам товаров (работ, услуг)	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств), или при реализации объектов незавершенного капитального строительства. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	<p>1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам), осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%).</p> <p>2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией</p>	<p>1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам), осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%).</p> <p>2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией</p>
СМР, выполненные Компанией для реализации третьим лицам			
НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации СМР			
Начисление НДС для уплаты в бюджет на стоимость СМР, выполненных для реализации третьим лицам	Начисление НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006,	<p>Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат:</p> <p>1) день отгрузки (передачи);</p> <p>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки.</p> <p>В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.</p>	<p>Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат:</p> <p>1) день отгрузки (передачи);</p> <p>2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки.</p> <p>В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.</p>

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР, предназначенных для реализации третьим лицам			
Вычет НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками)	Вычет НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежеквартально при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ

4.3.4.22. Особенности учета НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами.

В соответствии со ст. 275.1 НК РФ к обслуживающим производствам и хозяйствам относятся подсобное хозяйство, объекты жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ), социально-культурной сферы, учебно-курсовые комбинаты и иные аналогичные хозяйства, производства и службы, осуществляющие оказание услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам.

При формировании налогового вычета данными обособленными подразделениями учитывается условие: предприятия, являющиеся градообразующими в соответствии с законодательством РФ, имеют право принять расходы для целей налогообложения в пределах нормативов, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения налогоплательщика. Если объекты находятся на территории, отличной от места нахождения головной организации, применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления по месту нахождения объектов жилищного фонда, ЖКХ и соцкультсферы.

Поэтому НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) данным обособленным подразделениям, принимается к вычету в пределах норм, эквивалентных нормам расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Удельный вес нормативных расходов в общей сумме фактических расходов определяется ежемесячно отдельно по каждому виду расходов (содержание жилфонда, отопление, водоснабжение, водоотведение и т.п.).

Пример:

Нормативные затраты по содержанию жилья составляют 200 руб. за кв.м., фактически обособленное подразделение затратило 250 руб. за кв.м., удельный вес нормативных затрат составляет в этом случае 80%. Тогда для расчета принимается НДС, приходящийся на 80% от суммы расходов.

Если удельный вес расходов определить отдельно по каждому виду расходов невозможно, то допускается определение удельного веса нормативных затрат в целом по обособленному подразделению.

Далее, при расчете НДС, подлежащего вычету (включению в стоимость товаров (работ, услуг)), применяются правила п. 4.3.4.1. **Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)** настоящей Учетной политики.

Порядок вычета НДС обособленными подразделениями обслуживающего производства и хозяйства представлен в Таблице.

N п.п	Вид операции	Начисление НДС с оборотов по реализации (передаче)	Сумма НДС, предъявленная продавцами	Пропорция расчета выручки, облагаемой и необлагаемой НДС, переданная УФСО Компании Условный процент выручки: <u>Облагаемой НДС – 93 %</u> <u>Не облагаемой НДС – 7%</u>	Вид расходов Условный норматив расходов – 80%	Расчет суммы НДС, подлежащей вычету из бюджета	Вычет НДС, предъявленного продавцами
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	В момент получения счетов-фактур поставщиков известно, что ресурс предназначен для осуществления операций, облагаемых НДС	Есть	1000	Не применяется	Не нормируемые	1000	Д-т 68 К-т 19
			2000	Не применяется	Нормируемые	$2000\% * 80\% = 1600$ $2000 - 1600 = 400$	Д-т 68 К-т 19 - 1600 Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19
2.	В момент получения счетов-фактур поставщиков известно, что ресурс предназначен для осуществления операций, не облагаемых НДС	Нет	500	Не применяется		Вычета нет	Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19
3.	В момент получения счетов-фактур поставщиков известно, что ресурс предназначен для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, в том числе – для передачи другим подразделениям.		4000	$4000 * 93\% = 3720$	Не нормируемые	3720 – к вычету из бюджета в полной сумме	Д-т 68 К-т 19 - 3720
					Нормируемые	$= 3720 * 80\% = 2976$ – к вычету из бюджета, $3720 - 2976 = 744$ – за счет собственной прибыли	Д-т 68 К-т 19 – 2976 Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19 – 744
				$4000 * 7\% = 280$		Вычета нет	Д-т 08, 16, 29, 25, 26 (91) К-т 19
3.1.	Материалы, оборудование (запасы) оприходованы на складе, и использование будет осуществлено через неопределенный срок.		6000	$6000 * 93\% = 5580$ – к вычету: Д-т 68 К-т 19 $6000 * 7\% = 420$ – Д-т 16 К-т 19	В момент расхода (списания) запасов для нормируемых запасов (10 000 – стоимость списываемых нормируемых запасов): $10\,000 * 18\% * 93\% * (100 - 90\%) = 167.40$, где: 93% - доля облагаемой выручки в пропорции ЦБ, применяемой в месяце расхода запасов, 90% - норматив расходов,		Д-т 19 К-т 68 – 167.40 Д-т 16 К-т 19 – 167.40, Суммы, учтенные на счете 16, списываются пропорционально списанию стоимости запасов.

1	2	3	4	5	6	7	8
					применяемый в месяце расхода запасов.		
3.2.	Передача другим подразделениям, имеющим собственную выручку	Нет Для КСК и совхоза «Новый» - Есть	Никакие действия, касающиеся корректировки ранее осуществленного вычета НДС не производятся				
3.3.	Передача другим подразделениям, не имеющим собственной выручки, расходы на содержание которых не уменьшают налогооблагаемую прибыль (музеи, библиотеки)	Есть	Никакие действия, касающиеся корректировки ранее осуществленного вычета НДС не производятся				Д-т 19 К-т 68 Д-т 91 К-т 19
3.4.	Использование ресурсов подразделением для осуществления операций, не связанных с производством и реализацией	Нет	Сумма НДС, принятая к вычету из бюджета в момент получения ресурса, должна быть определена, восстановлена к доплате в бюджет и включена в стоимость ресурса (при невозможности – списана за счет собственной прибыли)				Д-т 19 К-т 68 Д-т 91 К-т 19

4.3.13. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж

Общие требования к порядку заполнения и представления счетов-фактур изложены в главе 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (статьи 168 и 169) и в постановлении Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – Правила).

Счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги), при передаче имущественных прав выписываются покупателям обособленными подразделениями **от имени Компании** в 2-х экземплярах не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав, а также при получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обязательными для заполнения при получении предоплаты являются следующие реквизиты счета-фактуры (п.5.1.ст. 169 НК РФ):

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) номер платежно-расчетного документа;
- 4) наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- 5) сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- 6) налоговая ставка;
- 7) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок

При выставлении или получении счетов-фактур структурным подразделениям Компании следует иметь в виду:

1. Авансовые счета-фактуры не составляются если деньги получены под предстоящую отгрузку товаров (работ, услуг) в следующих случаях :
 - реализация товаров (работ, услуг) не облагается НДС;
 - реализация товаров (работ, услуг) облагается по ставке 0%;
 - авансы получены под отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализуемых не на территории РФ.
2. При получении от продавца счета-фактуры, на перечисленные Компанией или ее структурными подразделениями сумм предоплаты под предстоящие поставки товаров (работ, услуг), право на вычет НДС возникает в полной сумме, указанной продавцом в счете-фактуре, независимо от того, в какой пропорции в дальнейшем Компания и ее структурные подразделения будут использовать полученные товары (работы, услуги, имущественные права) в своей деятельности (п. 8 Правил). При этом вычет возможен только при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Налог по счетам-фактурам на сумму оплаты (частичной оплаты) не принимается к вычету, если товары (работы, услуги, имущественные права) приобретаются исключительно для совершения не облагаемых НДС операций, указанных в п. п. 2 и 5 ст. 170 НК РФ.

При получении структурным подразделением счета-фактуры от продавца указанный документ должен быть тщательно проанализирован на предмет его оформления. При

наличии каких-либо неточностей, ошибок или иных дефектов необходимо сразу внести в счет-фактуру требуемые исправления, чтобы впоследствии избежать возможных претензий со стороны налоговых органов. Согласно п. 29 Правил **исправления** в счета-фактуры **может внести только сам продавец** товаров (работ, услуг), имущественных прав, причем они закрепляются подписью руководителя и скрепляются печатью продавца с указанием даты их внесения.

При приобретении после 1 января 2009 года товаров (работ, услуг) у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, а также при аренде или приобретении (получении) государственного или муниципального имущества по договору с органом государственной власти или местного самоуправления счет-фактура составляется обязательном порядке, в порядке установленном п.5 и п.6 НК РФ.

Счета-фактуры подписывает руководитель или главный бухгалтер Компании, обособленного подразделения Компании либо иные лица, уполномоченные на то приказом по Компании (обособленному подразделению).

С 1 января.2010 года ошибки, допущенные при заполнении счетов-фактур, если они не препятствуют идентификации продавца или покупателя, наименования товаров (работ, услуг, имущественных прав), их стоимости, а также налоговой ставки и суммы налога, не являются основанием для отказа в принятии покупателем предъявленных сумм НДС к вычету (п. 2 ст. 169 НК РФ в ред. ФЗ РФ от 17.12.2009 № 318-ФЗ). Указанный порядок применяется к реализации товаров (работ, услуг) и передаче имущественных прав, которые осуществляются с 01.01.2010.

Нумерация счетов-фактур производится каждым обособленным подразделением самостоятельно в порядке возрастания.

Если одно из обособленных подразделений Компании рассчитывается с поставщиком (подрядчиком) за несколько обособленных подразделений и получает один счет-фактуру, то оригинал счета фактуры остается у обособленного подразделения, осуществляющего оплату. В другие обособленные подразделения направляются копии данного счета-фактуры, в которых указывается, в каком обособленном подразделении находится оригинал счета-фактуры. Копии счетов-фактур подшиваются в журналы учета полученных счетов-фактур каждого обособленного подразделения, получившего копию счета-фактуры. При этом вычету из бюджета и отражению в книге покупок обособленного подразделения на основании копии счета-фактуры подлежит только часть НДС, соответствующая стоимости услуг, потребленных данным обособленным подразделением, и отраженная в авизо.

Книги покупок и книги продаж ведутся каждым обособленным подразделением в виде разделов сводной книги покупок и сводной книги продаж Компании.

За отчетный налоговый период копии книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями в УФСО Бухгалтерии Компании в электронном виде для оформления сводной книги покупок и сводной книги продаж Компании.

4.3.14. Особенности вычета при возникновении суммовых разниц

Суммовые разницы, возникающие при оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав) в рублях по курсу условных единиц, могут изменять сумму НДС, подлежащего вычету, при наличии откорректированных счетов-фактур поставщика⁵¹.

⁵¹ Письмо ФНС России от 24.08.2009 № 3-1-07/674

4.3.15. Вычет при расчетах с комиссионером

Расходы по расчетам с комиссионером, осуществляемые в иностранной валюте, в целях исчисления (вычета) НДС, принимаются к учету Компании в рублях по курсу ЦБ РФ соответствующей валюты к рублю на дату фактического осуществления расходов (оказания услуг Комиссионером). Датой фактического осуществления расходов (оказания услуг Комиссионером) является дата, указанная в утвержденном Отчете Комиссионера.

4.3.16. Вычет по нормируемым расходам (командировочным, представительским, расходам на рекламу)

Условия применения налоговых вычетов

Если в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

Суммы НДС, не подлежащие вычету, относятся на затраты, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Суммы НДС, подлежащие вычету, определяются в следующем порядке:

- Предъявленные продавцами суммы НДС подлежат вычету в полном объеме при выполнении общих условий принятия НДС к вычету, указанных в п. 4.3.1 «Общие правила применения налоговых вычетов» настоящей Учетной политики.
- В последнем месяце каждого квартала определяется сумма расходов и норматив, в пределах которого расходы, произведенные в течение периода (квартала, полугодия, 9 месяцев, года), уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Норматив сравнивается с суммой фактических расходов. Если норматив превышает сумму фактических расходов, то НДС, предъявленный к вычету, не корректируется (т.е. НДС вычитается в полном объеме).

При этом если часть сумм НДС по расходам, предъявленным в предыдущих кварталах прошедшего периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев), ранее была восстановлена к уплате в бюджет в соответствии с расчетом, такие восстановленные суммы НДС подлежат вычету в полном объеме.

Если сумма фактических расходов превышает норматив, производится корректировка вычетов НДС.

Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

Методические рекомендации

по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции,

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам (далее - товаров (работ, услуг)), используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету из бюджета - по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с Учетной политикой Компании распределение «входного» НДС осуществляется на основании единой пропорции облагаемых и необлагаемых операций по реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей сумме реализации текущего налогового периода. Такая пропорция должна быть исчислена по окончании отчетного квартала на основании данных об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В этой связи в отчетном квартале предлагается следующий порядок ведения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг).

1. В **первом и втором месяцах отчетного квартала** «входной» НДС распределяется по единой пропорции облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей стоимости продукции (товаров, работ, услуг), рассчитанной исходя из ожидаемых показателей выручки Компании за текущий отчетный квартал.

2. По окончании **третьего месяца отчетного квартала** УФСО Бухгалтерии Компании исчисляет **единую пропорцию** облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (работ, услуг) в общем объеме реализации, исходя из фактических данных. Исчисленная на основании данных за отчетный квартал единая пропорция доводится до всех обособленных подразделений Компании в сроки, установленные Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

С целью определения сумм НДС, подлежащих включению в стоимость товаров (работ, услуг) и возмещению из бюджета по доведенной пропорции, исчисленной Компанией из фактических показателей квартальной выручки, каждое обособленное подразделение Компании самостоятельно осуществляет следующие операции:

1) Определяет по каждому субсчету счета 19 сумму «входного» НДС за квартал. При этом из расчета исключаются суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, которые были использованы только в операциях, не подлежащих налогообложению;

2) Распределяет сумму НДС, определенную за квартал по каждому субсчету счета 19, на суммы подлежащие: возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг за квартал.

4) Исчисляет сумму НДС по каждому субсчету счета 19, подлежащую распределению в третьем месяце квартала, как разницу между суммой НДС подлежащей распределению за квартал и суммой распределенной по доведенной пропорции, рассчитанной из ожидаемой выручки, за два

месяца квартала⁵²;

4) Рассчитывает пропорцию последнего месяца квартала на основании сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета (включению в стоимость товаров, работ, услуг).

5) По самостоятельно исчисленной пропорции последнего месяца квартала, обособленные подразделения распределяют указанные в счетах-фактурах суммы НДС, предъявленные продавцами в последнем месяце квартала на: подлежащие к возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг.

В случае если в третьем месяце квартала сумма НДС, подлежащая распределению, будет равна нулю, то НДС, распределенный за первые два месяца квартала, пересчитывается по пропорции, исчисленной Компанией по данным реализации квартала. При этом корректировка производится по данным второго месяца квартала аналогично вышеизложенному порядку пересчета НДС с внесением исправлений в книгу покупок.

Для контроля за правильностью исчисления сумм НДС, подлежащих вычету из бюджета и включению в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав по итогам каждого месяца и в целом за отчетный квартал, оформляется справка-расчет по форме, определенной приложением к настоящим методическим рекомендациям.

Например.

В октябре 2008 года обособленным подразделениям УФСО Бухгалтерии Компании на октябрь и ноябрь 2008 г была доведена ожидаемая единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), основным средствами нематериальным активам со следующими процентами:

1) Подлежит включению в стоимость товаров, работ, услуг и основных средств НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - 25%;

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции - 30%;

3) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции - 45%.

В октябре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11* «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» - 300 ед.,

19-21* «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» - 0 ед.,

19-31* «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 500 ед.,

19-41* «НДС, предъявленный за услуги» - 300 ед.

По окончании октября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами.

В ноябре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

⁵² Данный порядок не распространяется на основные средства и нематериальные активы, стоимость которых, должна быть сформирована исходя из единой пропорции распределения «входного» НДС, исчисленной по фактическим данным отчетного квартала об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг)

19-11 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -400 ед.,

19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» -100 ед.,

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 600 ед.,

19-41 «НДС, предъявленный за услуги» -100 ед.

По окончании ноября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами

В декабре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -350 ед.,

19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» - 0 ед.,

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 800 ед.,

19-41 «НДС, предъявленный за услуги» - 900 ед.

По окончании 4 квартала 2008 года УФСО Бухгалтерии Компании на 4 квартал 2008 г была доведена до обособленных подразделений единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), основным средствами нематериальным активам, исчисленная по фактическим данным со следующими процентами:

1)Подлежит включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - **30%**,

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции -**32%**

3)Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции -38%

Для распределения «входного» НДС декабря 2008 г. структурные подразделения составляют справку-расчет распределения «входного» НДС по ниже приведенной форме:

На основании единой пропорции 4 квартала 2008, сумма НДС, предъявленная покупателями за квартал, распределяется:

СПРАВКА-РАСЧЕТ № ____
распределения "входного" НДС
за ____ квартал 200__ г

по _____

Период	Доведенный % распределения "входного" НДС		
	в стоимость ⁵³	экспорт ⁵⁴	основной расчет ⁵⁵
октябрь	25	30	45
ноябрь	25	30	45
4 квартал	30	32	38

(руб.)

№ п/п	Показатели	19-11* " НДС по приобретенным ОС "						
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение					
			в стоимость		экспорт		основной расчет	
			ожд.	факт	ожд.	факт	ожд.	факт
а	б	1	2	3	4	5	6	7

⁵³ % распределения «входного» НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции, подлежащий включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств,

⁵⁴ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции, подлежащий возмещению из бюджета,

⁵⁵ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции (основной расчет), подлежащий возмещению из бюджета.

1	Октябрь	300	75	90	90	96	135	114
2	Ноябрь	400	100	120	120	128	180	152
3	2 месяца	700	175	210	210	224	315	266
4	декабрь	350	х	105	х	112	х	133
5	4 квартал, всего	1050	315	315	336	336	399	399
6	распределение декабря	х	х	х	х	х	х	х
7	Расчетный % для декабря*	х	х	х	х	х	х	х

№ п/п	Показатели	19-21* "НДС по приобретенным НА"						
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение					
			в стоимость		экспорт		основной расчет	
			ожд.	факт	ожд.	факт	ожд.	факт
а	б	8	9	10	11	12	13	14
1	Октябрь	0	0	0	0	0	0	0
2	Ноябрь	100	25	30	30	32	45	38
3	2 месяца	100	25	30	30	32	45	38
4	декабрь	0	х	0	х	0	х	0
5	4 квартал, всего	100	25	30	30	32	38	38
6	распределение декабря	х	х	х	х	х	х	х
7	Расчетный % для декабря*	х	х	х	х	х	х	х

№ п/п	Показатели	19-31* " НДС по приобретенным МПЗ", 16 "НДС "				19-41* " НДС, предъявлен. за услугам (работам)"			
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение			Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение		
			в стоимость	экспорт	основной расчет		в стоимость	в т.ч.	
								экспорт	основной расчет
а	б	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Октябрь	500	125	150	225	300	75	90	135
2	Ноябрь	600	150	180	270	100	25	30	45
3	2 месяца	1100	275	330	495	400	100	120	180
4	декабрь	800	х	х	х	900	х	х	х
5	4 квартал, всего	1900	570	608	722	1300	390	416	494
6	распределение декабря	800	295	278	227	900	290	296	314
7	Расчетный % для декабря*	100,0 %	36,9%	34,8%	28,4%	100,0 %	32,2%	32,9 %	34,9%

Примечание: *Расчетный % для распределения НДС декабря исчисляется структурными подразделениями самостоятельно для каждого субсчета счета 19

Главный бухгалтер _____ «__» _____ 200_

1)К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств

Основные средства - $30\% * 1050 = 315$

НА - $30\% * 100 = 30$

МПЗ - $30\% * 1900 = 570$

Услуги (работы) - $30\% * 1300 = 390$

2)К возмещению из бюджета (экспорт)

Основные средства - $32\% * 1050 = 336$

НА - $32\% * 100 = 32$

МПЗ - $32\% * 1900 = 608$

Услуги (работы) - $32\% * 1300 = 416$

3)К возмещению из бюджета (основной расчет)

Основные средства - $38\% * 1050 = 399$

НА - $38\% * 100 = 38$

МПЗ $- 38\% * 1900 = 722$
Услуги (работы) $- 38\% * 1300 = 494$

Определяется разница, приходящаяся на декабрь 2008, исчисленная между суммами НДС, распределенного по данным за 4 квартал и данными, отраженными в бухгалтерском учете за 2 месяца 4 квартала, которая составит:

1. К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств

МПЗ: $570 - 275 = 295$
Услуги (работы): $390 - 100 = 290$

2 К возмещению из бюджета (экспорт)

МПЗ: $608 - 330 = 278$
Услуги (работы): $416 - 120 = 296$

3 К возмещению из бюджета (основной расчет)

МПЗ: $722 - 495 = 227$
Услуги (работы): $494 - 180 = 314$

«Входной» НДС по основным средствам, по нематериальным активам, включенный в их стоимость, по данным предварительной единой пропорции распределения «входного» НДС, при получении данных о единой пропорции на 4 квартал, пересчитывается, на основании бухгалтерской справки об изменении суммы «входного» НДС производится корректировка стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, и вносятся изменения в бухгалтерский учет и книгу покупок.

Обособленное подразделение Компании на основании исчисленной разницы, приходящейся на последний месяц квартала, самостоятельно исчисляет пропорцию для распределения НДС по каждому субсчету счета 19 «НДС» и распределяет (к возмещению из бюджета, включению в стоимость товаров (работ, услуг)) сумму НДС по каждому счету-фактуре, предъявленному продавцами товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по счетам - фактурам по приобретенным МПЗ, в декабре 2008 года, распределяются в пропорции:

1) К включению в стоимость МПЗ $- 290/800 = 36,9\%$
2) К возмещению из бюджета (экспорт) $- 276/800 = 34,8\%$
3) К возмещению из бюджета (основной расчет) $- 234/800 = 28,4\%$

Суммы НДС по счетам - фактурам по предъявленным услугам (работам) в декабре 2008 года, распределяются в пропорции:

1) К включению в стоимость услуг (работ) $- 290/900 = 32,2\%$
2) К возмещению из бюджета (экспорт) $- 296/900 = 32,4\%$
3) К возмещению из бюджета (основной расчет) $- 314/900 = 34,9\%$

Раздел II. Налог на прибыль организаций

В настоящем разделе «Налог на прибыль организаций» Учетной политики для целей налогообложения Компании изложены основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль Компании, разработанные в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами, регулирующими налоговое законодательство Российской Федерации.

В соответствии со статьей 247 Налогового Кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль (далее в настоящей главе – налог) признается полученная Компанией прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Для целей определения налоговой базы Компания ведет учет доходов и расходов на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ и настоящим разделом Учетной политики.

Настоящий раздел определяет особенности отражения отдельных операций.

1. Амортизируемое имущество

1.4. Общие положения

Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей (ограничение применимо к объектам, приобретаемым после 1 января 2008г.).

1.1.4. Основные средства

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

Стоимость основных средств для целей налогообложения определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии основных средств к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании **для целей налогообложения**. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

1.1.5. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения:

в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;

переданные объекты основных средств по договорам безвозмездного пользования в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Компания выступает в качестве арендатора или ссудополучателя

Капитальные вложения, произведенные Компанией с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются Компанией

в течение срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования). При этом норма амортизации рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования арендуемого объекта, установленного арендодателем (ссудодателем), начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда неотделимые улучшения были введены в эксплуатацию.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные Компанией с согласия арендодателя, не признанные в качестве расхода до 01.01.06, принимаются Компанией к учету в качестве объекта амортизируемого имущества по стоимости, равной сумме расходов на производство неотделимых улучшений, которая до 01.01.06 не была признана для целей налогообложения.

Данные капитальные вложения амортизируются Компанией в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных или полученных по договору безвозмездного пользования объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ, а в случае отсутствия объектов основных средств в амортизационных группах - в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

При амортизации капитальных вложений в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, Компания использует тот способ начисления амортизационных отчислений, который установлен по объекту, в отношении которого произведены неотделимые улучшения.

Капитальные вложения Компании в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в ситуации, когда условие об отсутствии возмещения со стороны арендодателя (ссудодателя) суммы капитальных вложений согласовывается только при прекращении договора аренды, признаются в качестве убытков прошлых лет, выявленных в текущем периоде, в пределах суммы, рассчитанной как амортизация за период действия договора аренды.

Расходы на капитальные вложения в основные средства, арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования от муниципальных образований в форме неотделимых улучшений, произведенных без согласия арендодателя, Компания может признать равномерно на протяжении оставшегося срока аренды.

При осуществлении капитальных вложений в арендованные основные средства Компания признает в своем учете амортизационную премию в соответствии с правилами, установленными п.9 ст. 258 НК РФ.

Компания выступает в качестве Арендодателя

Капитальные вложения, произведенные арендатором (ссудополучателем) с согласия Компании, стоимость которых возмещается арендатору, рассматриваются Компанией как достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение основных средств, переданных в аренду, и учитываются в соответствии с разделом 1.1.4. *«Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации».*

1.1.6. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Компанией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени

(продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей (по НМА, введенным в эксплуатацию до 01.01.2008 первоначальной стоимостью 10 000 руб.), за исключением расходов, связанных с приобретением исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 руб., предусмотренных пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ. Указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией и принимаются для целей налогообложения в текущем налоговом периоде, в порядке, изложенном в разделе 6.6.1 «Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Общие положения» настоящей Учетной политики.

Стоимость нематериальных активов для целей налогового учета определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии нематериальных активов к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании **для целей налогообложения**. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

Не учитываются в составе нематериальных активов приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия договора.

Стоимость прав на пользование недрами, оформленных лицензионными соглашениями, которые заключены в результате конкурса, в том числе расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, формируют стоимость лицензионного соглашения, которая учитывается в составе нематериальных активов, амортизация которых начисляется в порядке, установленном статьями 256-259.2 НК РФ.

В случае если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение на право пользования недрами, то расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса равномерно в течение пяти лет.

Результаты научных исследований и опытно-конструкторских работ (далее НИОКР), выполненных силами Компании, признаются нематериальным активом для целей налогового учета с момента регистрации исключительного права на них. До регистрации прав на НИОКР, данные расходы учитываются как расходы, связанные со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

В случае если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 НК РФ.

В случае, если результаты таких работ были использованы при производстве и (или) реализации продукции (товаров, работ, услуг) до момента получения исключительных прав на них, то в стоимость нематериального актива включается та часть фактических расходов на их осуществление, которая на момент регистрации исключительных прав не была признана в составе расходов, согласно требованиям ст. 262 НК РФ.

В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются исключительно налог на добавленную стоимость и акцизы, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Нематериальные активы включаются в соответствующую амортизационную группу в зависимости от срока полезного использования.

Компания ведет отдельный налоговый учет наличия и движения нематериальных активов в разрезе отдельных объектов и амортизационных групп, установленных статьей 258 НК РФ, а также доходов и расходов, понесенных в связи с реализацией (выбытием) нематериальных активов.

1.1.4. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Работы признаются увеличивающими первоначальную стоимость, если в результате их проведения объект начинает обладать иными технико-эксплуатационными показателями, чем он имел в момент приобретения (срок службы, максимальное количество рабочих циклов, скорость производства продукции и др.). Сведения об изменениях данных показателей предоставляются в бухгалтерию соответствующего подразделения техническими службами, по требованию которых, выполнялись работы.

1.5. Организация налогового учета

При принятии амортизируемого имущества к учету, структурные подразделения определяют их стоимость по правилам, установленным главой 25 НК РФ для определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, соответствующих критериям основного средства, которые могут использоваться самостоятельно и имеют разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Стоимость амортизируемого имущества, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости, определенной по правилам бухгалтерского учета.

Если при принятии к учету амортизируемого имущества возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

На разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для целей налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

1.2.2. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств и нематериальных активов собственного производства (соответственно отраженной по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью приобретенных основных средств, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по доставке и монтажу основных средств меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы» и отражаются в учете Компании следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на сумму переданных работ, услуг структурным подразделениям по данным бухгалтерского учета.
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, услугам.
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость основных средств в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость основных средств.

Прочие разницы в стоимости приобретенных основных средств и нематериальных активов (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.3. По оборудованию к установке.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, изготовленного собственными силами (соответственно отраженной по дебету счета 07 «Оборудование к установке», кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по изготовлению оборудования меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудованию к установке, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений Компании по доставке оборудования меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам», переводя прямые расходы по работам производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость оборудования к установке в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость оборудования.

Прочие разницы в стоимости оборудования (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходам по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.4. По строительству хозяйственным способом.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, получаемой УКС Компании и другими управлениями капитального строительства, входящими в систему УКС, от структурных подразделений УКС, уменьшают текущие косвенные расходы УКС для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств, непосредственно относимых на стоимость строительства, меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, непосредственно относимых на стоимость объекта строительства (проектные работы, авторский надзор, мерзлотный надзор и т.п.), выполненных другими структурными подразделениями Компании, меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость строительства в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость объектов строительства.

Прочие различия в стоимости объектов капитального строительства (в части суммовых различий, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.6. Амортизация

1.3.3. Общие положения

Не являются объектами амортизации в налоговом учете основные средства:

- переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства Компании либо органов государственной власти на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- имущество, права на которое подлежат государственной регистрации, но документы на регистрацию не поданы (за исключением объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.01.98).
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого

финансирования (за исключением имущества, полученного Компанией при приватизации);

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки и другие аналогичные объекты);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. Стоимость такого имущества и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент их приобретения;
- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами , 19, 22 и 23 пункта 1 статьи 251 НК РФ, а также имущество, указанное в подпунктах 6, 7, 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.
- числящиеся в запасе и на складах;
- основные средства, не предназначенные для извлечения дохода. Перечень таких основных средств, определяется руководителем каждого структурного подразделения. В частности, к ним относятся оборудование, систематически используемое для реализации товаров, работ, услуг на безвозмездной основе.

Если указанный объект начинает использоваться для деятельности, связанной с извлечением дохода, он включается в соответствующую амортизационную группу. Начисление амортизации по указанному объекту осуществляется в соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ.

Основные средства, сооружение которых осуществлялось без привлечения источников бюджетного или иного целевого финансирования: объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, отдельные квартиры), а также объекты внешнего благоустройства, объекты дорожного хозяйства и другие объекты, используемые для извлечения дохода, включаются в состав амортизируемого имущества на общих основаниях.

Объекты основных средств, созданные в результате выполненных горно-капитальных работ, после сдачи их в эксплуатацию включаются в состав основных средств и амортизируются на общих основаниях.

Объекты основных средств, находящиеся на территории вахтовых поселков, признаются амортизируемым имуществом, если они необходимы для обеспечения нормальных условий труда и отдыха в период нахождения работников на вахте и используются исключительно для нужд самой Компании. Если они используются для предоставления услуг сторонним организациям (например, предоставление в аренду) их следует рассматривать как объект обслуживающих производств и хозяйств.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Приостановление государственной регистрации прав на основные средства не влечет приостановления амортизации.

В случае если при проведении государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества, в регистрации было отказано, ранее признанные по нему амортизационные отчисления подлежат отражению в составе внереализационных доходов в том периоде, когда был получен отказ. При повторной подаче документов на регистрацию первоначальная стоимость объекта, на которую начисляется амортизация, подлежит уменьшению на сумму амортизации, начисленной до момента отказа в получении документов.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002

Для целей начисления амортизации объекты основных средств по состоянию на 01.01.02 распределяются по амортизационным группам в соответствии с п.3 ст. 258 НК РФ, настоящей Учетной политикой и с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ.

Основные средства, фактический срок полезного использования которых, по состоянию на 01.01.02 превышает нормативный срок, установленный при их принятии к налоговому учету, выделяются в *одинадцатую группу*, подлежащую амортизации в течение 7 лет, начиная с 01.01.02. При наступлении оснований для возобновления (начала) начисления амортизации, объекты амортизируются в течение 7 лет с момента возобновления (начала) амортизации.

Амортизация по объектам одинадцатой группы начисляется не по всей группе в целом (как 1/84 от остаточной стоимости группы), а в общеустановленном порядке индивидуально по каждому объекту, с применением установленных главой 25 НК РФ повышающих (понижающих) коэффициентов, правил увеличения сроков полезного использования в результате модернизации, приостановления амортизации при наступлении предусмотренных НК РФ оснований и т.п.

При реализации с убытком основных средств, входящих в одинадцатую амортизационную группу, указанный убыток признается для целей налогообложения одновременно в периоде реализации объекта основных средств.

1.3.4. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации

По всем видам объектов основных средств (в том числе тем, по которым в бухгалтерском учете амортизация начисляется по потонным ставкам) Компания использует **линейный** метод начисления амортизации. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования.

По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02, сумма месячной амортизации по ним определяется исходя из остаточной стоимости основного средства на 01.01.02 и оставшегося срока полезного использования.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, определенный в соответствии со ст. 259.3 НК РФ.

Под агрессивной средой в целях налогообложения прибыли в соответствии с письмом МФ РФ от 16.06.06 №03-03-04/1/521 понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте со взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Под повышенной сменностью в целях налогообложения понимается многосменный режим работы объекта основных средств, в результате, которого срок эксплуатации объекта уменьшается по сравнению со сроком, определенным техническими характеристиками (параметрами), указанными производителем.

Применение данного коэффициента и его точный размер решается индивидуально в отношении каждого основного средства или совокупности основных средств подразделением, в котором данные средства эксплуатируются.

Основанием для применения повышающего коэффициента в отношении амортизируемых основных средств за отчетный период является:

- 3) признание условий, в которых эксплуатируются данные основные средства, агрессивной средой;
- 4) подтверждение режима повышенной сменности для данных основных средств в процессе эксплуатации.

Перечень объектов основных средств (с указанием их инвентарных номеров, кодов по Классификации, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования), работающих в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации которых применяется специальный коэффициент, отражается в приказе структурного подразделения о применении специального коэффициента в отношении конкретных основных средств, по состоянию на начало отчетного года.

Коэффициенты к основной норме амортизации по вновь вводимым в течение отчетного года объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вводятся дополнительным приказом.

Данный приказ составляют на основании заключения технических специалистов (должностных лиц) структурного подразделения Компании, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств, подписанного главным инженером данного структурного подразделения, о возможности применения повышающего коэффициента, согласно которого срок эксплуатации данного объекта по причине агрессивной среды и (или) повышенной сменности меньше, чем установлен производителем для нормальных условий эксплуатации данного оборудования. Заключение технических специалистов составляется по установленной форме (приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Приказ представляется в бухгалтерию структурного подразделения Компании по состоянию на последний день года, предшествующего отчетному.

На основании полученного заключения о возможности применения повышающего коэффициента в карточке учета основных средств делается отметка о применении повышающего коэффициента.

Ежемесячно, для подтверждения эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) структурное подразделение составляет акт об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) по представленной форме в настоящей Учетной политике, и в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным, представляет в бухгалтерию структурного подразделения.

Применение коэффициента по отношению к норме амортизации объекта основных средств прекращается при отсутствии данного объекта в акте об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности), начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем составления акта.

Кроме того, исключение объекта основных средств из акта может произойти по причине передаче объекта в другое подразделение, списании по причине физического износа и т.п.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, но не более 3.

По всем дорогостоящим легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, в т.ч. принятым на учет до 01.01.2009 амортизацию следует начислять в обычном порядке, т.е. без применения установленного ранее понижающего коэффициента 0,5.

Приложение 1. Форма заключения о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации по объектам основных средств.

Утверждаю
 Главный инженер (структурного подразделения)

 Ф.И.О.
 «___» _____ 200__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации
 по объектам основных средств _____
 _____ структурное подразделение
 по состоянию на __. __.20__ г.

№ п/п	Цех, участок подразде ления	Инвентар ный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Код по Классификации основных средств	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Повышающий коэффициент (не более 2)	Примеч ание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях агрессивной среды										
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях повышенной сменности										

Должностное лицо,
 ответственное за поступление, выбытие и внутреннее перемещение _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
 ответственное за составление документа _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 (№ телефона) _____

 (дата составления документа)

Приложение 2. Форма акта ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности).

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

Подразделение _____

Форма № 19

Утверждена приказом АК

АЛРОСА" от 28.12.06 № 168

Номер документа	Дата составления

АКТ

ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования	Норма амортизации	Повышающий коэффициент (не более 2)

Заключение комиссии:

Определенные приказом (*наименование структурного подразделения*) объекты основных средств эксплуатируются в условиях агрессивной среды (повышенной сменности).

Председатель комиссии _____

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

должность подпись расшифровка подписи

При определении срока полезного использования основных средств, бывших в употреблении, Компания самостоятельно определяет срок полезного использования с учетом положений главы 25 НК РФ и классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 без учета срока использования предыдущим собственником.

Компания, получившая имущество от собственника имущества в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или о концессионных соглашениях, начисляет амортизацию по этому имуществу в течение срока действия указанных соглашений с учетом положений главы 25 НК РФ.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз», и переданных в счет вклада в Уставный капитал Компании, сроки полезного использования определяются в порядке, предусмотренном п. 7 ст. 258 НК РФ.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов в части лицензий на право пользования недрами производится исходя из срока действия лицензий.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

При увеличении в результате достройки, реконструкции, модернизации первоначальной стоимости объектов основных средств срок фактического использования не меняется, при этом норма амортизационных отчислений изменяется.

При проведении достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения объектов, остаточная стоимость которых на момент проведения указанных операций равна нулю, возобновляется начисление амортизации.

В этом случае сумма амортизационных отчислений определяется исходя из новой первоначальной стоимости, определяемой в размере стоимости произведенных работ, и прежней нормы амортизации.

При этом начисление амортизации по объекту основных средств прекращается в момент полного списания стоимости достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения.

2. Материалы

2.4 Общие положения

К материалам в целях налогового учета относится имущество, находящееся у Компании на праве собственности, имеющее материальную форму и выполняющее роль предметов труда, а также средств труда, используемых не более 12 месяцев, или стоимость которых не превышает 20 000 руб.

Затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, учитываются в составе материальных расходов в соответствии со ст.254 НК РФ, только в случае если обязательное

применение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты работниками конкретной профессии предусмотрено законодательством РФ и коллективным договором Компании. В остальных случаях данные затраты считаются экономически необоснованными и отнесению на уменьшение облагаемой прибыли не подлежат.

Компания осуществляет учет расходов на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты в следующем порядке:

- при наличии нормативов, утвержденных нормативно-правовыми актами, расходы учитываются в пределах установленных норм
- при отсутствии нормативов, расходы учитываются в полном объеме.

При этом структурные подразделения формируют стоимость материалов по правилам, установленным НК РФ и настоящей Учетной политикой.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, учитывается в составе материальных расходов. Стоимость таких запасов определяется как сумма дохода, исчисленная в порядке, предусмотренным пп. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Оценка алмазов, переданных в алмазные коллекции, производится по данным бухгалтерского учета. В связи с этим на разницу между оценкой алмазов, переданных в коллекции, в бухгалтерском учете и суммой прямых расходов, распределенных на эти алмазы, производится уменьшение суммы расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль и расходов, понесенных на всех стадиях добычи алмазов.

2.5 Списание

Для целей налогового учета материалы учитываются по партиям и списываются в расходы по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретений).

2.6 Организация налогового учета

При принятии материалов к учету структурные подразделения определяют стоимость материалов по правилам, установленным главой 25 НК РФ.

Если при принятии к учету материалов возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость материалов, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости материалов, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для целей налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, изготовленных собственными силами (соответственно отраженной по дебету счета 10-16 «Материалы собственного изготовления» и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений АК «АЛРОСА» по изготовлению, меньше бухгалтерской, отражаются в учете АК «АЛРОСА» следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы на услуги производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость материалов в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость материалов.

Прочие разницы в стоимости материалов (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию, стоимости безвозмездно полученных, излишков МПЗ, выявленных в результате инвентаризации, стоимости выводимых из эксплуатации основных средств, полученных при демонтаже, разборке, ликвидации) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия материалов к учету и доведения их стоимости до стоимости, отраженной в бухгалтерском учете, структурные подразделения Компании не ведут отдельный налоговый учет материалов, а используют данные бухгалтерского учета.

3. Покупные товары

3.4 Общие положения

Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. К покупным товарам относится имущество, приобретенное для перепродажи.

Стоимость покупных товаров для целей налогообложения определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм НДС и акцизов), а также без учета суммовых разниц.

В стоимость покупных товаров включаются также затраты по их транспортировке до склада, если они не включены в цену приобретения. В том случае, если отгрузка товара производится транзитом (без завоза на склад) или приобретаются товары, не подлежащие складированию (газ, энергия, вода), в стоимость покупных товаров включается стоимость их транспортировки до места, в котором происходит переход права собственности. Другие расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

3.5 Списание товаров

Для целей налогового учета покупные товары в оптовой торговле списываются по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретений).

Покупные ювелирные изделия и бриллианты в розничной торговле списываются по стоимости каждого изделия.

Покупное алмазное сырье и бриллианты в оптовой торговле списываются по средней стоимости карата.

В розничной торговле и общественном питании в связи с отсутствием количественного учета товаров Компания применяет метод средней стоимости. При этом средняя покупная стоимость реализованных товаров определяется как разница между стоимостью проданного товара и средней реализованной торговой наценкой.

Реализованная торговая наценка (наценка, приходящаяся на реализованные товары) определяется исходя из среднего процента торговой наценки.

3.6 Организация налогового учета

При принятии покупных товаров к учету структурные подразделения определяют стоимость товаров по правилам, установленным главой 25 НК РФ. Если при принятии к учету товаров возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета (кроме разницы в виде торговой наценки для товаров в розничной торговле, учитываемых по продажной стоимости), эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость покупных товаров, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости покупных товаров, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия покупных товаров к учету Компания не ведет обособленный аналитический учет покупных товаров как активов, а использует данные бухгалтерского учета.

4. Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции

4.3. Общие положения

Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца для целей налогового учета осуществляется на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) НЗП по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Оценка остатков НЗП производится отдельно по следующим видам производимой продукции:

- алмазоносная руда (пески) и необработанные алмазы, извлеченные горно-обогатительными комбинатами;
- необработанные алмазы, с обособленной оценкой остатков НЗП по следующим стадиям технологического процесса:
 - извлечение необработанных алмазов при ведении эксплуатационно-разведочных работ (в геологоразведочных экспедициях (далее - ГРЭ));
 - предварительная оценка необработанных алмазов;
 - первичная оценка необработанных алмазов.
- производство бриллиантов (огранка алмазов);
- производство шлифпорошков;
- производство прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья.
- производство прочих видов продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов,

осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП и остаткам готовой продукции на складе.

4.4. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ

4.2.2. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами

Оценка остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) осуществляется в горно-обогатительных комбинатах (далее - ГОК) на основании данных первичных документов о добыче руды (песка), наличии руды (песка) на складах и сумм прямых расходов ГОКа, связанных с добычей руды (песка).

Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется в ГОКах на основании данных первичных документов о наличии и движении алмазов на фабриках (цехах окончательной доводки). Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется пересчетом таких остатков на исходное сырье с последующим расчетом доли объема сырья, соответствующего остаткам НЗП в общем объеме израсходованного сырья за минусом технологических потерь.

Исходным сырьем, на которое подлежат пересчету остатки НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов, являются:

- руда – для Айхальского, Удачинского ГОКов.
- руда и песок – для Мирнинского ГОКа.

Сумма прямых расходов основного производства (расходов на добычу руды (песков) и извлечение алмазов), приходящаяся на остатки НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в виде исходного сырья определяется в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь.

Доля остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в исходном сырье и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К ис кон – количество исходного сырья на складах на конец месяца в тоннах (определяется по данным производственного учета суммированием по всем местам хранения);

К на отг, К на кон - соответственно количество необработанных алмазов отгруженных в ЦСА, количество необработанных алмазов на конец месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета);

Р нач – остатки НЗП на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р понес – сумма прямых расходов основного производства (добыча руды (песков), извлечение алмазов) (определяется по данным налогового учета текущего месяца);

В ис – коэффициент пересчета алмазного сырья на исходное сырье (содержание алмазов в 1 тн исходного сырья умноженное на коэффициент извлечения алмазов) (определяется по данным службы главного геолога).

Расчет:

8) Остатки необработанных алмазов на конец месяца пересчитываются на исходное сырье:

$K_{\text{на кон привед}} = K_{\text{на кон}} / B_{\text{ис}}$,

9) Отгруженное в ЦСА алмазное сырье пересчитывается на исходное сырье:

$K_{\text{на отг привед}} = K_{\text{на отг}} / B_{\text{ис}}$,

10) Определяется общее количество исходного сырья с учетом остатков:

$K_{\text{ис}} = K_{\text{ис кон}} + K_{\text{на кон привед}} + K_{\text{на отг привед}}$,

11) Определяются доли остатков НЗП на конец месяца в общем количестве исходного сырья:

$D = (K_{\text{ис кон}} + K_{\text{на кон привед}}) / K_{\text{ис}}$,

12) Определяется сумма прямых расходов на добычу руды и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{понес}}$,

13) Определяются суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$P_{\text{кон}} = P \times D$,

14) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазы, отправленные в ЦСА (передается в Управление Компании):

$P_{\text{гок}} = P - P_{\text{кон}}$.

4.2.14. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях

Геологоразведочные экспедиции (далее ГРЭ) осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазоносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО));

ГРЭ ведут налоговый учет стоимости алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, по нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании.

На стоимость алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, рассчитанную по нормативным расходам на извлечение данных алмазов уменьшается сумма расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья, извлеченного ГРЭ.

Доля остатков НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются исходя из нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании следующим образом:

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{кон}}$ – количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на конец отчетного месяца, в каратах (по данным оперативного учета),

К изв - количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, за отчетный месяц, в каратах (по данным оперативного учета),

К цса – количество алмазного сырья, переданного в ЦСА, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

К струк – количество алмазного сырья, переданного в прочие структурные подразделения, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

Р нзп нач – остатки НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

С а ед – нормативная сводная производственная себестоимость извлечения алмазов по Компании за 1 карат,

Р нр - нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов за отчетный месяц;

Р эрр - прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Р всего – прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ с учетом расходов на извлечение алмазов, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета)

Р грэ – прямые расходы на алмазы, извлеченные при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отправленные в ЦСА (по данным налогового учета)

Расчет:

11) Определяется нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов умножением нормативной стоимости единицы на объем извлеченных алмазов:

$R_{нр} = \text{сумма} (C \text{ а ед} \times K \text{ изв})$,

12) Определяется сумма прямых расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ:

$R_{эрр} = R \text{ всего} - R_{нр}$,

13) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, переданного в ЦСА, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$K = K \text{ кон} + K \text{ цса} + K \text{ струк}$,

14) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$D_{нзп} = K \text{ кон} / K$,

15) Определяется доля алмазов, направленных в ЦСА:

$D_{грэ} = K \text{ цса} / K$,

16) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$D_{струк} = K \text{ струк} / K$,

17) Определяется общая сумма прямых расходов, по нормативной стоимости с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$R = R_{нзп \text{ нач}} + R_{нр}$,

18) Определяется сумма прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$R_{нзп \text{ кон}} = R \times D_{нзп}$,

19) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЦСА:

$$P_{\text{ца отг}} = P \times D_{\text{ца}},$$

20) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$$P_{\text{структ отг}} = P \times D_{\text{струк}}.$$

4.2.15. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по предварительной оценке (в количественном выражении), представляемых ЦСА, сумм прямых расходов на извлечение алмазов, полученных от ГОКов и других подразделений, осуществляющих отгрузку алмазов в ЦСА, а также сумм прямых расходов ЦСА.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии предварительной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазного сырья не прошедшего предварительную оценку на конец месяца в каратах (определяется по данным ЦСА);

К есо – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в ЕСО, в каратах (определяется по данным ЦСА);

К струк – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в прочие структурные подразделения (определяется по данным ЦСА);

К кол – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в коллекции, в каратах (определяется по данным ЦСА);

Р нзп нач – остатки НЗП алмазов на стадии предварительной оценки на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р гок. – сумма прямых расходов на извлечение алмазов (определяется и передается ГОКами);

Р ца – прямые расходы по предварительной оценке алмазов (определяются по данным налогового учета текущего месяца);

Р проч – прочие прямые расходы (в виде стоимости алмазов, переданных из коллекций, полученных от ГРЭ и др.).

Расчет:

9) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, не прошедших предварительную оценку, переданного в ЕСО, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{есо}} + K_{\text{струк}} + K_{\text{кол}},$$

10) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

11) Определяется доля алмазов, направленных в ЕСО:

$$Д\text{ есо} = К\text{ есо} / К,$$

12) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$$Д\text{ струк} = К\text{ струк} / К,$$

13) Определяется общая сумма прямых расходов, переданных ГОКаами и понесенных ЦСА с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$Р = Р\text{ нзп нач} + Р\text{ гок} + Р\text{ цса} + Р\text{ проч},$$

14) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$$Р\text{ нзп кон} = Р \times Д\text{ нзп},$$

15) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЕСО:

$$Р\text{ цса.пер} = Р \times Д\text{ есо},$$

16) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$$Р\text{ цса.структ} = Р \times Д\text{ струк},$$

9) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазы, переданные в коллекции:

$$Р\text{ цса кол}^* = Р - Р\text{ нзп кон} - Р\text{ цса пер} - Р\text{ цса.структ}.$$

4.2.16. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по первичной оценке (в количественном выражении), представляемых ЕСО, прямых расходов, распределенных на алмазное сырье, поступившее из предварительной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов), прямых расходов ЕСО.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии первичной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон - количество алмазов, не прошедших первичную оценку, на конец месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К пер – количество алмазов, прошедших первичную оценку (с учетом технологических потерь) (определяется по данным ЕСО);

Р нзп нач – остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших первичную оценку, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р цса.пред – прямые расходы, распределенные на алмазное сырье, поступившее из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов),

Р есо – прямые расходы ЕСО (определяются по данным налогового учета текущего месяца).

Расчет:

- 6) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП не прошедших первичную оценку на конец отчетного месяца и алмазного сырья, прошедшего первичную оценку:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}},$$

- 7) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

- 8) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазное сырье прошедшее предварительную оценку, прямых расходов, понесенных при первичной оценке алмазов с учетом остатков НЗП алмазов на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{цса пред}} + P_{\text{есо}},$$

- 9) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП алмазов на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

- 10) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на алмазы, прошедшие первичную оценку:

$$P_{\text{гп тек}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.17. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, осуществляется филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную для производства бриллиантов, полученных филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов).

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и соответствующие этой доле прямые расходы, рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{ас нзп кон}}$ - количество алмазов, полученных для производства бриллиантов на конец месяца в каратах (по данным оперативного учета),

$K_{\text{ас гп}}$ - количество алмазов, использованных за месяц на выпуск готовой продукции в виде бриллиантов (с учетом технических потерь), в каратах,

$P_{\text{нзп нач}}$ – остатки НЗП при производстве бриллиантов на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

$P_{\text{брил}}$ – стоимость полученных от УФСО Бухгалтерии Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

$P_{\text{пост}}$ – сумма прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов) (по данным налогового учета текущего месяца),

$P_{\text{отх}}$ – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

6) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска бриллиантов :

$$K = K_{\text{ас нзп кон}} + K_{\text{ас гп}};$$

7) Определяется доля остатков НЗП на конец отчетного месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{ас нзп кон}} / K,$$

8) Определяется сумма прямых расходов на производство бриллиантов с учетом остатков НЗП на начало отчетного месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{брил}} + P_{\text{пост}} - P_{\text{отх}},$$

9) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, на конец отчетного месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

10) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде бриллиантов:

$$P_{\text{бр гп}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.18. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков осуществляется предприятием «Коммерал» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков, полученных от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов на производство шлифпорошков.

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков и соответствующие этой доле прямые расходы, рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{ас нзп кон}}$ - количество алмазов полученных для производства шлифпорошков на конец отчетного месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета),

$K_{\text{ас гп}}$ - количество алмазов, использованных за месяц для производства шлифпорошков (с учетом технических потерь), в каратах,

$P_{\text{нзп нач}}$ – остатки НЗП при производстве шлифпорошков на начало отчетного месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

$P_{\text{ком}}$ – стоимость полученных от УФСО Бухгалтерии Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

$P_{\text{пост}}$ – сумма прямых расходов на производство шлифпорошков (по данным налогового учета текущего месяца),

$P_{\text{отх}}$ – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска шлифпорошков:

$$K = K_{\text{ас нзп кон}} + K_{\text{ас гп}};$$

- 2) Определяется доля остатков НЗП алмазов, полученных для производства шлифпорошков на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{ас нзп кон}} / K,$$

- 3) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на готовую продукцию, отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{пост}} - P_{\text{отх}},$$

- 4) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазной продукции на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

- 5) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде шлифпорошков:

$$P_{\text{шп гп}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.19. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья

Структурные подразделения, производящие продукцию, отличную от алмазной, производство которой также связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП исходя из доли остатков НЗП, в общем объеме сырья.

4.2.20. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости)

Структурные подразделения, производящие продукцию, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

Исходные данные для расчета:

$K_{i \text{ кон } j}$ – количество полуфабриката продукции i , полученного на переделе j на конец месяца (по данным инвентаризации НЗП),

$K_{i \text{ гп}}$ – количество продукции i , выпущенной в текущем месяце (по данным производственного учета),

$C_{i \text{ ед } j}$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы полуфабриката продукции i , полученного на переделе j ,

$C_{i \text{ ед гп}}$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы продукции i ,

$P_{\text{нач}}$ – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

$P_{\text{пост}}$ – прямые расходы на производство продукции, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Расчет:

- 7) Определяется плановая стоимость остатков НЗП всех видов продукции на всех переделах умножением плановой стоимости единицы полуфабриката на его количество:

$$П_{\text{нзп}} = \text{сумма } (K_{i \text{ кон } j} \times C_{i \text{ ед } j}),$$

- 8) Определяется плановая стоимость выпущенной готовой продукции всех видов умножением

плановой стоимости единицы готовой продукции на ее выпущенное количество:

$$\Pi_{\text{гп}} = \text{сумма } (C_i \text{ ед гп} \times K_i),$$

9) Определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{пост}},$$

10) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

$$D = P / (\Pi_{\text{нзп}} + \Pi_{\text{гп}}),$$

11) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$$P_{\text{нзп}} = \Pi_{\text{нзп}} \times D,$$

12) Определяются прямые расходы на выпуск продукции:

$$P_{\text{гп}} = P - P_{\text{нзп}}.$$

4.2.21. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов)

Структурные подразделения, производящие работы, сумму прямых расходов распределяют на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

При этом объем работ определяется исходя из фактических расходов на производство таких работ, отраженных в бухгалтерском учете Компании.

Исходные данные для расчета:

$\Pi_{\text{реал}}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), принятый заказчиком.

$\Pi_{\text{нереал}}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), не принятый заказчиком.

$\Pi_{\text{перед}}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), переданный в текущем месяце для дальнейшего внутреннего потребления,

$P_{\text{нач}}$ – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца по заказу (виду деятельности) (по данным налогового учета прошлого месяца)

$P_{\text{пост}}$ – прямые расходы на выполнение работ, понесенные в текущем месяце по заказу (виду деятельности), (по данным налогового учета).

Расчет:

8) Для каждого заказа (вида деятельности) определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{пост}},$$

9) Определяется общий объем заказа (вида деятельности):

$$\Pi = (\Pi_{\text{перед}} + \Pi_{\text{реал}} + \Pi_{\text{нзп}}),$$

10) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП, в общем объеме заказов:

$$D_{\text{нзп}} = \Pi_{\text{нзп}} / \Pi,$$

11) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на работы, переданные в другие структурные подразделения (и потребленные для внутренних нужд), в общем объеме заказов:

$Д\text{ перед} = П\text{ перед} / П,$

12) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$Р\text{ нзп} = Д\text{ нзп} * Р,$

13) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на работы, переданные в другие структурные подразделения:

$Р\text{ перед} = Д\text{ перед} * Р,$

14) Определяются прямые расходы, распределенные на реализованные на сторону работы:

$Р\text{ реал} = Р - Р\text{ нзп} - Р\text{ перед}.$

Общие суммы остатков НЗП, расходов, переданных в другие структурные подразделения (потребленных для собственных нужд), расходов, распределенных на реализованные на сторону работы, определяются суммированием по все заказам (видам деятельности).

4.2.22. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам

По строительным работам применяется порядок учета НЗП, аналогичный оценке остатков незавершенного производства по работам. Учет ведется в разрезе объектов строительных работ: прямые расходы распределяются между остатками НЗП, переданными и реализованными работами, пропорционально объему работ.

Объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ собственными силами Компании, отраженным в бухгалтерском учете. При этом в объем работ, выполненных собственными силами, включаются работы, выполненные как собственными силами структурного подразделения, так и работы, выполненные собственными силами структурных подразделений-субподрядчиков.

По объектам, не завершенным строительством, по договорам с третьими лицами, в которых Компания выполняет роль застройщика - заказчика, УКС (от лица Компании) также учитывает косвенные расходы, связанные с выполнением работ.

Стоимость работ, выполненных собственными структурными подразделениями, полученная УКС от этих структурных подразделений, учитывается в разрезе прямых и косвенных расходов в оценке по данным бухгалтерского учета. Разница между оценкой прямых и косвенных расходов для целей налогообложения признается в структурных подразделениях, выполняющих работы (передающая сторона) в порядке, установленном в разделе 6.6.3 «Оценка прямых расходов—Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании» настоящей Учетной политики.

Так как стоимость работ по объектам строительства, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете, оценка не принятых заказчиком работ в налоговом учете также принимается по данным бухгалтерского учета.

При этом расходы, распределенные на непринятые заказчиком работы, учитываются следующим образом: прямые расходы учитываются в составе незавершенного производства, косвенные расходы – в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

При принятии работ заказчиками - сторонними организациями прямые расходы (в том числе ранее накопленные как НЗП) отражаются в налоговой декларации по статье «Прямые расходы на выполнение работ, услуг», косвенные – (в том числе ранее накопленные в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода) по статье «Косвенные расходы».

УКС осуществляет учет затрат по объектам, строящимся для собственных нужд Компании, в том же порядке, что и для объектов по договорам на капитальное строительство с третьими лицами. При этом их стоимость учитывается как сумма прямых и косвенных расходов, определенных в соответствии с настоящим пунктом.

Таким образом, стоимость объектов незавершенного строительства по данным налогового учета соответствует данным, отраженным в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

4.2.23. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам

Структурные подразделения, выполняющие НИОКР как по договорам для собственных нужд, так и для сторонних заказчиков (институт «Якутнипроалмаз», НИГП), ведут налоговый учет расходов на выполнение НИОКР в разрезе прямых и косвенных расходов.

Учет понесенных прямых расходов ведется в разрезе тем (договоров).

Понесенные косвенные расходы по данным налогового учета признаются в декларации по статьям расходов без распределения по договорам (темам).

При этом указанные структурные подразделения формируют стоимость НИОКР как активов исходя из прямых и косвенных расходов. Аналитический учет активов ведется в разрезе договоров (тем). Незаконченные и (или) непринятые заказчиком (структурным подразделением Компании или сторонней организацией) НИОКР учитываются как активы в создающем их структурном подразделении. Накопленные расходы по законченным и принятым НИОКР, выполненным для заказчика - структурного подразделения Компании, передаются заказчику. Накопленные расходы по законченным и принятым НИОКР, выполненным для заказчика - сторонней организации, признаются в качестве текущих расходов Компании.

Для формирования стоимости НИОКР подразделения ведут накопительный учет расходов на НИОКР в разрезе: а) договоров (тем), б) прямых и косвенных расходов.

При этом для прямых расходов применяется их прямое отнесение по принадлежности к конкретному объекту НИОКР по данным первичных документов. Косвенные расходы, относящиеся к конкретному объекту НИОКР, определяются таким образом, чтобы стоимость работ по договору, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, была **равна стоимости работ в бухгалтерском учете**.

При доведении оценки расходов по НИОКР в налоговом учете до оценки в бухгалтерском учете применяется общее правило опережающего уменьшения текущих расходов: при формировании стоимости НИОКР одновременно с увеличением стоимости работ в налоговом учете уменьшаются «Косвенные расходы» на разницу между оценкой понесенных расходов в бухгалтерском учете и суммой понесенных прямых расходов по данным налогового учета.

Стоимость НИОКР до их завершения учитывается как совокупность расходов:

- прямые расходы классифицируются как НЗП в соответствии с требованиями статьи 318 НК РФ - для работ на сторону и требованиями статьи 262 НК РФ – для работ, выполняемых для собственного потребления;
- косвенные расходы классифицируются как расходы, связанные со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода. Указанный порядок для НИОКР, выполняемых для сторонних организаций, применяется в соответствии с требованиями п.1. ст.272 НК РФ о равномерности признания доходов и расходов для договоров, условиями которых предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

Принцип равномерности реализуется Компанией через отсрочку признания расходов до

момента признания доходов: в части прямых расходов формированием остатков НЗП, в части косвенных расходов – формированием расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода. Для НИОКР, выполняемых для собственных нужд, необходимость их учета по фактическим расходам (прямым и косвенным) установлена статьей 262 НК РФ.

Прямые и косвенные расходы на НИОКР с учетом остатков расходов на начало месяца распределяются между остатками расходов, приходящихся на незавершенные (не принятые заказчиком) работы, и прямыми расходами, приходящимися на принятые работы в разрезе договоров (тем).

При этом прямые расходы распределяются между остатками НЗП и расходами, приходящимися на принятые работы; косвенные расходы – между расходами, связанными со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода и косвенными расходами, приходящимися на принятые работы.

Структурные подразделения распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ. При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

В случае признания НИОКР, выполняемых для собственных нужд, безрезультатными, их стоимость подлежит списанию в составе прочих расходов в течение 1 года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором исследования были признаны безрезультатными.

Безрезультатные НИОКР, проводимые для сторонних заказчиков, подлежат списанию как затраты на производство, не давшее продукции, согласно пп. 11 п.1 ст. 265 НК РФ.

Косвенные расходы, приходящиеся на принятые заказчиком (структурным подразделением или сторонней организацией) работы, определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых заказчиком в текущем месяце работ по договору (теме) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (теме), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета. Соответственно, косвенные расходы в остатках расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода на конец месяца, определяются как разница между оценкой НЗП по НИОКР в бухгалтерском учете, и остатками НЗП в налоговом учете.

При реализации работ по договору (теме) на сторону, сформированные (накопленные) прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

При принятии работ заказчиком - структурным подразделением Компании, работы передаются последнему в сумме по данным бухгалтерского учета (равным сумме прямых и косвенных расходов). При этом передающие структурные подразделения Компании, сформированные (накопленные) по переданным НИОКР, расходы у себя в качестве текущих расходов не признают.

Получающие их структурные подразделения включают у себя такие расходы в текущие косвенные расходы или в расходы, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, как расходы на выполнение НИОКР, в зависимости от соответствия определению НИОКР по нормам статьи 262 НК РФ. Стоимость полученных результатов НИОКР признается в составе прочих расходов равномерно на протяжении 1 года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации

товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

В случае если использование результатов НИОКР в производстве происходит не в момент завершения НИОКР, расходы признаются в течение срока, равного 1 году, уменьшенному на срок от момента окончания работ до начала использования результатов в производстве.

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 НК РФ.

4.2.24. Оценка остатков незавершенного производства по работам по освоению природных ресурсов

Структурные подразделения, выполняющие работы по освоению природных ресурсов, как для собственных нужд Компании, так и для сторонних заказчиков, распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ.

При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

Порядок учета и признания расходов на освоение природных ресурсов аналогичен порядку, установленному для НИОКР в разделе 4.2.11 **Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам.**

Прямые расходы на принятые работы определяются исходя из доли принятых работ в общем объеме работ, выполненных собственными силами.

Косвенные расходы по договорам (темам) определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых в текущем месяце работ по договору (объекту) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (объекту), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета.

При этом уменьшаются текущие косвенные расходы по статье «Косвенные расходы» (в порядке, описанном для НИОКР).

Стоимость работ по договору, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете.

При принятии результатов работ заказчиком – сторонней организацией, прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

При принятии работ заказчиком - структурным подразделением АК «АЛРОСА» работы передаются последнему в сумме по данным бухгалтерского учета (равным сумме прямых и косвенных расходов).

Структурное подразделение – заказчик работ учитывает выполненные работы в текущих расходах или в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, в зависимости от того, отвечают ли выполненные работы критериям расходов на освоение природных ресурсов согласно статье 261 НК РФ. Если структурное подразделение, выполняющее работы, само ведет учет расходов на освоение природных ресурсов (одновременно является заказчиком выполненных работ), то при принятии работ они переводятся в состав расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного

(налогового) периода «Расходы на освоение природных ресурсов», где они учитываются в структуре, предусмотренной статьей 261 НК РФ.

Расходы на получение лицензии на освоение природных ресурсов учитываются в порядке, изложенном в разделе 1.1.3. «Нематериальные активы» настоящей Учетной политики.

Если работы по освоению природных ресурсов признаны безрезультатными, стоимость таких работ (и прямые и косвенные расходы) учитывается в полном объеме в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода в подразделении, которое произвело такие работы. Списание таких расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, производится в порядке, установленном настоящей Учетной политикой и статьей 261 НК РФ.

4.2.25. Оценка остатков незавершенного производства по услугам.

Подразделения Компании, оказывающие услуги, сумму прямых расходов, определяемых в соответствии с разделом 6.6.2 «Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)» в полном объеме относят на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки НЗП.

5. Оценка остатков готовой продукции

5.6 Оценка остатков готовой продукции (алмазов)

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов).

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазов, не отгруженных и не реализованных, на конец текущего месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К отг – количество отгруженных алмазов (определяется по данным ЕСО);

К отг стор - количество отгруженных и реализованных алмазов покупателям (определяется по данным ЕСО);

К не реал - количество отгруженных, но не реализованных алмазов (определяется по данным ЕСО)

К брил – количество готовой продукции (алмазов), отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (определяется по данным ЕСО)

К шлиф - количество готовой продукции (алмазов), отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (определяется по данным ЕСО).

Р гп нач – остатки готовой продукции (алмазы), на начало текущего месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р гп тек – прямые расходы, распределенные на готовую продукцию (алмазы), поступившую из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов),

Р гп отгр – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную готовую продукцию (алмазы)

Р гп отг стор - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям;

Р гп не реал - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную, но реализованную готовую продукцию (алмазы);

Р гп брил - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

Р гп шлиф - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках готовой продукции на конец текущего месяца и отгруженной готовой продукции:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{отг}},$$

7) Определяется доля остатков готовой продукции (алмазов) на конец текущего месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

8) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из первичной оценки, с учетом остатков готовой продукции на начало текущего месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{гп тек}},$$

9) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на конец текущего месяца:

$$P_{\text{гп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

10) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию (алмазы):

$$P_{\text{гп отг}} = P - P_{\text{гп кон}},$$

11) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям, на отгруженную, но реализованную готовую продукцию (алмазы), на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов, на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков, соответственно:

$$P_{\text{гп отг стор}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{отг стор}},$$

$$P_{\text{гп не реал}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{не реал}},$$

$$P_{\text{гп брил}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{брил}},$$

$$P_{\text{гп шлиф}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{шлиф}}.$$

5.7 Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии распределения отгруженной и реализованной готовой продукции с учетом ее качества).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К отг кон – количество алмазов, отгруженных, но не реализованных, на конец месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К тог пер – количество отгруженных и реализованных алмазов (определяется по данным ЕСО);

Р отг нач – остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции в виде алмазов, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р отг тек – прямые расходы, распределенные на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (алмазы) (определяются при распределении прямых расходов на стадии распределения готовой продукцией с учетом ее качества),

Р гп отгр – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы)

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках отгруженной, но не реализованной готовой продукции и отгруженной и реализованной готовой продукции за отчетный месяц:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}},$$

5) Определяется доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$D_{\text{отг}} = K_{\text{кон}} / K,$$

6) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из готовой продукции, как отгруженные, но не реализованные, с учетом остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало месяца:

$$P = P_{\text{отг нач}} + P_{\text{отг тек}},$$

7) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на конец месяца:

$$P_{\text{отг кон}} = P \times D_{\text{отг}},$$

Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы):

$$P_{\text{гп отг}} = P - P_{\text{отг кон}}$$

5.8 Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов)

Оценка остатков готовой продукции (бриллианты), находящихся на складе готовой продукции предприятия «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (бриллиантов) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции. Оценка остатков готовой продукции (бриллианты) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли такой продукции в количественном выражении в общем объеме готовой продукции (бриллианты) с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К бр нач - количество готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в каратах,

К бр гп - количество выпущенной за месяц готовой продукции (бриллианты), в каратах,

К бр реал - количество готовой продукции (бриллианты), отгруженной и реализованной за месяц в каратах,

К бр отгр - количество готовой продукции (бриллианты), отгруженной, но не реализованной за месяц в каратах,

Р бр нач – остатки готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р бр гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (бриллианты), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

9) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец месяца, расходами, приходящимися на отгруженную и реализованную готовую продукцию в текущем отчетном месяце:

$$P = P_{\text{бр нач}} + P_{\text{бр гп}},$$

10) Определяется количество выпущенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K_{\text{бр нач}} + K_{\text{бр гп}},$$

11) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$D_{\text{перед}} = K_{\text{бр перед}} / K,$$

12) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$D_{\text{реал}} = K_{\text{бр реал}} / K,$$

13) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Д \text{ отг} = К \text{ бр отг} / К,$$

14) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Р \text{ бр реал} = Р \times Д \text{ реал},$$

15) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Р \text{ бр отг} = Р \times Д \text{ отг},$$

16) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$Р \text{ бр кон} = Р - Р \text{ бр перед} - Р \text{ бр реал} - Р \text{ бр отг}$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (бриллианты), соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.9 Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков).

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки), находящихся на складе готовой продукции предприятия «Коммерал» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (шлифпорошки) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции.

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для производства шлифовальных инструментов, определяется исходя из доли такой продукции в количественном выражении в общем объеме продукции в виде шлифпорошков с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К шп нач – количество готовой продукции (шлифпорошки) на начало отчетного месяца в каратах,

К шп гп – количество выпущенной за месяц готовой продукции (шлифпорошки), в каратах,

К шп перед – количество готовой продукции (шлифпорошки), переданных для изготовления шлифовальных инструментов, в каратах,

К шп реал – количество готовой продукции (шлифпорошки), отгруженной и реализованной за месяц в каратах,

К шп отгр – количество готовой продукции (шлифпорошки) отгруженной, но не реализованной, за месяц в каратах,

Р шп нач – остатки готовой продукции (шлифпорошки) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р шп гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (шлифпорошки), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в

соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

- 1) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец отчетного месяца, расходами, приходящимися в текущем месяце на отгруженную и реализованную готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для изготовления шлифовальных инструментов:

$$P = P \text{ шп нач} + P \text{ шп гп},$$

- 2) Определяется количество выпущенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K \text{ шп нач} + K \text{ шп гп},$$

- 3) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$Д \text{ перед} = K \text{ шп перед} / K,$$

- 4) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Д \text{ реал} = K \text{ шп реал} / K,$$

- 5) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Д \text{ отг} = K \text{ шп отг} / K,$$

- 6) Определяются расходы, приходящиеся на переданную продукцию:

$$P \text{ шп перед} = P \times Д \text{ перед},$$

- 7) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$P \text{ шп реал} = P \times Д \text{ реал},$$

- 8) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$P \text{ шп отг} = P \times Д \text{ отг},$$

- 9) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$P \text{ шп кон} = P - P \text{ шп перед} - P \text{ шп реал} - P \text{ шп отг}.$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (шлифпорошки) соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.10 Оценка остатков прочей готовой продукции

Оценка остатков прочей готовой продукции на конец текущего месяца производится, на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции, определенной в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Оценка остатков готовой продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли прямых расходов в плановой (нормативной) стоимости готовой продукции.

Исходные данные:

К кон i – количество готовой продукции i на конец месяца (по данным складского учета),

К отг i – количество готовой продукции i , отгруженной в текущем месяце (по данным производственного учета),

К перед i – количество готовой продукции i , переданной другим структурным подразделениям или использованной для собственных нужд в качестве материалов, основных средств.

П ед i – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы готовой продукции i ,

Р гп нач – прямые расходы в остатках готовой продукции на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

Р гп - сумма прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции (определяется по данным налогового учета текущего месяца как понесенные расходы за минусом расходов, распределенных на остатки НЗП).

Расчет:

9) Определяется плановая стоимость отгруженной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

П отг = сумма (П ед i х К отг i),

10) Определяется плановая стоимость переданной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

П перед = сумма (П ед i х К перед i),

11) Определяется плановая стоимость остатков готовой продукции всех видов на конец месяца умножением плановой стоимости единицы готовой продукции на количество остатков:

П гп кон = сумма (П ед i х К кон i),

12) Определяется сумма прямых расходов на выпуск продукции с учетом остатков готовой продукции на начало месяца:

Р = Р гп нач + Р гп,

13) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

Д = Р / (П перед + П отг + П гп кон),

14) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на переданную продукцию:

Р перед = П перед х Д,

15) Определяются прямые расходы, распределенные на отгруженную продукцию:

Р отг = П отг х Д,

16) Определяются прямые расходы, распределенные на остатки готовой продукции на складе продукцию:

Р гп = Р – Р перед – Р отг .

6. Доходы и расходы

6.6 Доходы

Доходы в целях налогового учета делятся на:

А) доходы от операций, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы;

В) доходы, облагаемые по специальным ставкам, в том числе доходы, удерживаемые налоговым агентом у источника выплаты;

С) доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы (например, таможенная декларация, отчет о проделанных работах, выданные покупателям счета-фактуры с кассовыми чеками), и документов налогового учета.

Доходы от реализации признаются Компанией по методу начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Компанией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В состав доходов от реализации (работ, услуг) и имущественных прав не включаются суммовые разницы, которые подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Доходы подлежат корректировке в соответствии с требованиями статьи 40 НК РФ при наступлении оснований, предусмотренных указанной статьей НК РФ.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав признаются структурными подразделениями Компании по месту их возникновения и отражаются в налоговых регистрах структурного подразделения, в котором они возникли.

Доходы от реализации алмазов, осуществляемой в структурных подразделениях Компании, отражаются на счетах УПФО Бухгалтерии Компании, передаются регистром учета доходов в УФСО Бухгалтерии Компании, и отражаются в налоговой декларации, составляемой УФСО Бухгалтерии Компании в г.Мирном.

Моментом признания дохода от реализации (выручки) считается момент перехода права собственности, установленный в договоре. При отсутствии специальных условий в договоре переход права собственности определяется со статьей 271 НК РФ.

С 01.01.2010 доходы от реализации товаров (работ, услуг), поступившие в порядке предоплаты в иностранной валюте, определяются (пересчитываются) в налоговом учете по курсу на дату зачисления денежных средств.⁵⁶

Авансы, полученные в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) в 2009 году и ранее и непогашенные по состоянию на 31.12.2009, пересчитываются в налоговом учете в порядке, утвержденном Учетной политикой на 2009 год.

Доходы от реализации работ признаются в момент подписания сторонами акта сдачи-приемки результатов работ.

Доходы от реализации услуг признаются в момент оказания этих услуг (совершения действий, выполнение которых предусмотрено договором оказания услуг).

⁵⁶ Письмо МФ РФ от 28.09.2009 № 03-03-06/1/624

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) датой получения дохода признается дата реализации принадлежащего Компании имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Внереализационные доходы признаются в структурном подразделении, в котором они возникли.

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения, приведены в ст. 251 НК РФ.

6.7 Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки, в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ), осуществленные (понесенные) Компанией.

Расходы, произведенные на территории иностранного государства, могут подтверждаться документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота этого государства.

Расходы, произведенные Компанией как внутри РФ, так и за ее пределами, также могут быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы, например таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором. При этом лицо, ответственное за понесенные расходы, должно предоставлять служебную записку с указанием цели и размера расходов, имеющих косвенное документальное подтверждение.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, принимаются в соответствии со статьей 272 НК РФ.

Для целей налогового учета расходы делятся на:

А) расходы по операциям, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- расходы, понесенные при реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, включая инвестиционный расход;
- внереализационные расходы;

В) расходы, уменьшающие доходы, облагаемые по специальным ставкам;

С) расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

К расходам, связанным с реализацией товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, относятся расходы, направленные на получение дохода от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав.

Компания уменьшает доходы при реализации товаров и (или) имущественных прав в следующем порядке:

- При реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.
- При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций - на цену приобретения таких долей, паев, определяемую в соответствии с п. 4 - 6 ст. 277 НК РФ.
- При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ.
- При реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость данного имущества с учетом п. 3 ст. 268 НК РФ.

К внереализационным расходам относятся все иные расходы, отвечающие критериям признания затрат расходами.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

Расходы от реализации признаются в порядке, установленном соответствующим разделом настоящей Учетной политики.

С 01.01.2010 расходы, а также стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, оплаченных в порядке предварительной оплаты в иностранной валюте, определяются в налоговом учете по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перечисления суммы аванса (в части, приходящейся на аванс или задаток).⁵⁷

Авансы, оплаченные в порядке предварительной оплаты в 2009 году и ранее, и непогашенные по состоянию на 31.12.2009 пересчитываются в налоговом учете в порядке, утвержденном Учетной политикой на 2009 год.

Внереализационные расходы признаются в структурном подразделении, в котором они возникли.

6.8 Раздельный учет доходов и расходов

Компания ведет раздельный учет доходов, расходов и прибыли (убытка) по операциям, в отношении которых предусмотрен различный порядок налогообложения и определения прибылей (убытков).

Особенности раздельного учета устанавливаются настоящей Учетной политикой в разделах, посвященных учету таких операций.

Структурные подразделения ведут обособленный учет доходов и расходов по следующим видам реализации:

- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства;
- реализация товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;
- реализация ценных бумаг, в том числе:
 - ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
 - ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- реализация покупных товаров;
- реализация основных средств и нематериальных активов;
- реализация прав требования, в том числе:
 - как финансовых услуг;
 - до наступления срока платежа;
 - после наступления срока платежа;
- реализация прочего имущества и имущественных прав (материалов, объектов незавершенного строительства, долей в уставных капиталах и т.п.).

⁵⁷ Письмо МФ РФ от 28.09.2009 № 03-03-06/1/624

6.9 Амортизационная премия.

В составе расходов отчетного (налогового) периода Компания учитывает амортизационную премию в размере:

10 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса - **в отношении основных средств, относящихся к восьмой – десятой амортизационным группам;**

30 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса – **в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам.**

Амортизационная премия признается в отношении капитальных вложений, амортизация по которым начинает начисляться в период, начиная с 01.01.2007.

Амортизационная премия применяется соответственно в размере 10% и 30% также в отношении неотделимых улучшений в арендованные основные средства.

Амортизационная премия **признается в расходах того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации** (момент изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых осуществлены капитальные вложения.

Амортизационная премия относится к косвенным расходам, включается в состав затрат единовременно без распределения на остатки незавершенного производства.

С 1 января 2009 года при реализации основного средства (введенного в эксплуатацию начиная с 01.01.2008) до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия подлежит восстановлению, то есть включению во внереализационные доходы (абз. 4 п.9 ст. 258 НК РФ).

6.10 Расходы на приобретение права на земельные участки.

Расходами на приобретение права на земельные участки в соответствии со статьей 264.1 НК РФ признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которой находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором;

Расходы на приобретение **права** на заключение договора аренды любых земельных участков, находящихся как в государственной, муниципальной, так и в частной собственности, при условии заключения указанного договора, признаются Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии

со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Вышеуказанные расходы признаются в налоговом учете Компании и подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права (пп. 2 п. 3 ст. 264.1 НК РФ).

Предельный размер расходов (не более 30 процентов налоговой базы) определяется отдельно в отношении каждого вида расходов - и на приобретение земли, и на приобретение права аренды⁵⁸

Для расчета предельных размеров расходов налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

Если в соответствии с законодательством РФ договор аренды земельного участка не подлежит государственной регистрации (заключен сроком менее чем на один год - п. 2 ст. 26 Земельного кодекса РФ), то затраты на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются Компанией равномерно, в течение срока действия договора аренды (абз. 2 п. 4 ст. 264.1 НК РФ).

6.7 Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

6.6.1. Общие положения

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы, определенные статьей 253 НК РФ.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Перечень материальных расходов определяется в соответствии с правилами ст. 254 НК РФ.

С 1 января 2009 г. в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ для целей налогообложения прибыли к материальным расходам относятся также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

К материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также технологические потери при производстве и (или) транспортировке.

Нормы естественной убыли устанавливаются Правительством РФ. При отсутствии утвержденных в установленном порядке норм естественной убыли, потери от недостачи (порчи) списываются по нормам, принятым федеральными органами в период до 01.01.2002. При отсутствии норм, установленных государственными органами, Компания устанавливает соответствующие нормативы самостоятельно, руководствуясь Методическими рекомендациями по разработке норм естественной убыли, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 № 95.

Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного

⁵⁸ Письмо Минфина РФ от 27.06.2007 N 03-03-06/1/425

цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Нормы технологических потерь устанавливаются техническими службами подразделений, в которых происходят соответствующие технологические процессы.

Расходы на приобретение программного продукта (по договорам на приобретение неисключительных прав - лицензионным соглашениям) учитываются при расчете налоговой базы на основании договора (или иного документа) о приобретении программного продукта в течение периода, определенного договором. Если же из условий договора (или иных документов) нельзя определить период, к которому относятся произведенные расходы, то они признаются таковыми в момент их возникновения.

Расходы по текущему обслуживанию и доработке (обновлению) программы для ЭВМ, соответствующие критериям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, учитываются для целей налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором такие расходы возникают исходя из условий сделок⁵⁹.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) Коллективным договором между АК «АЛРОСА» и профсоюзом «Профалмаз», при условии их соответствия критериям признания расходов, установленных ст. 252, 255 НК РФ.

Перечень расходов на оплату труда, которые учитываются при налогообложении прибыли, с учетом требований НК РФ и настоящей Учетной политики устанавливается в Классификаторе видов оплат, утверждаемом Вице-президентом.

К прочим расходам, относятся расходы, определяемые в соответствии со ст. 264 НК РФ.

6.6.2. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

Структурные подразделения формируют расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг), как основного, так и вспомогательного производства, в соответствии с правилами, установленными статьей 318 НК РФ и настоящей Учетной политикой.

К прямым расходам относятся:

- стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ), а также стоимость комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке в процессе производства. Для отнесения стоимости данных сырья и (или) материалов в состав прямых расходов, они должны быть либо поименованы в составе перечня нормируемых материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ), утвержденного главным инженером Компании, либо утверждены отдельным локальным распоряжением по структурному подразделению;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, а также расходы на обязательное пенсионное страхование по

⁵⁹ Письмо МФ РФ от 27.11.2007 № 03-03-06/1/826

финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ.

Перечень персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ и перечень основных средств, непосредственно используемым при производстве товаров, работ утверждаются локальным распоряжением по структурному подразделению с обязательным выполнением условия: и персонал и основные средства, должны быть напрямую связаны с объемом производимой продукции, выполняемых работ, услуг.

При этом в прямые расходы не включаются общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Косвенными расходами являются все прочие расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг (кроме расходов по содержанию обслуживающих производств и хозяйств и расходов, определенных статьей 265 НК РФ).

6.6.3. Оценка прямых расходов

Порядок оценки прямых расходов определен нормами НК РФ и настоящей Учетной политикой Компании:

- стоимость сырья и материалов, расходы на оплату труда и расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда, амортизационные отчисления, учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ и соответствующими разделами настоящей Учетной политики;
- прямые расходы, связанные с добычей руды (песков), извлечением алмазов, их предварительной и первичной оценкой, полученные УФСО Бухгалтерии Компании от ГОКов, ГРЭ, ЦСА, филиала ЕСО, учитываются по данным налоговых справок, составленных передающими структурными подразделениями;
- прямые расходы, полученные филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и предприятием «Коммерал» от УФСО Бухгалтерии Компании в г.Мирном, относящиеся к алмазам, направленным на производство бриллиантов и шлифпорошков, учитываются по данным налоговых справок УФСО;

6.6.3.1. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов

Оценка прямых расходов ГОКов в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов для целей налогообложения осуществляется путем учета прямых расходов на двух стадиях технологического процесса извлечения алмазов:

- добычи руды (песков);
- извлечения алмазов.

На основании данных налоговых регистров ГОКаами Компании ежемесячно определяются для целей налогового учета стоимость извлеченных алмазов, отгруженных в ЦСА, а также

рассчитываются остатки НЗП в виде добытой руды (песка) и извлеченных алмазов, не включенных в стоимость алмазов, отгруженных в ЦСА до конца отчетного периода.

Стоимость добытой руды (песков), извлеченных алмазов и остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов рассчитывается бухгалтерией ГОКа на основании:

- данных о сумме прямых расходов ГОКа на добычу руды (песков) и извлечение алмазов, произведенных за отчетный период;
- данных оперативного учета о движении руды (песков) и алмазов.

Прямые расходы на добычу руды (песков) и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов на начало месяца распределяются бухгалтерией ГОКа между:

- остатками НЗП в виде добытой руды (песков) и извлеченных алмазов на конец месяца;
- извлеченными алмазами, отгруженными в ЦСА.

6.6.3.6. Особенности организации учета прямых расходов в УФСО Бухгалтерии Компании

Формирование стоимости готовой продукции (алмазов) для целей налогообложения осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании путем последовательного учета и распределения прямых расходов на двух стадиях технологического процесса производства необработанных алмазов:

- стадии предварительной оценки алмазов;
- стадии первичной оценки алмазов.

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки УФСО Бухгалтерии Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) прямые расходы по извлечению и отгрузке в ЦСА алмазов.

Данные расходы формируются в соответствующих структурных подразделениях Компании (ГОКах, ГРЭ) и передаются в УФСО Бухгалтерии Компании, путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы по сортировке и предварительной оценке алмазов, которые произведены в ЦСА за отчетный период.

Данные расходы учитываются в УФСО Бухгалтерии Компании.

3) прочие прямые расходы

Другие прямые расходы, связанные с производством алмазов, учтенные в УФСО Бухгалтерии Компании. В частности, стоимость алмазов, которые были переведены в состав алмазного сырья из алмазных коллекций.

УФСО Бухгалтерии Компании ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших сортировку и предварительную оценку для целей налогообложения, а также рассчитываются остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших до конца отчетного периода все стадии сортировки и предварительной оценки.

Стоимость алмазов, прошедших предварительную оценку, и остатки НЗП алмазов рассчитывается УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе предварительной оценки, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов на стадии предварительной оценки.

Прямые расходы основного производства, связанные с предварительной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на конец месяца;
- алмазов, переданных из ЦСА в ЕСО;
- алмазов, переданных из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;
- алмазов, переданных на формирование коллекций.

Порядок оценки алмазов, переданных из ЦСА в структурные подразделения Компании и на формирование коллекций, а также оценки остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов установлен в разделе «Оценка остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе первичной оценки УФСО Бухгалтерии Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, отгруженных из ЦСА в подразделения, осуществляющие первичную оценку алмазов.

Данные расходы учитываются в УФСО Бухгалтерии Компании

2) прямые расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой алмазов, произведенные в подразделениях осуществляющих первичную оценку алмазов.

Данные расходы формируются в подразделениях, осуществляющих первичную оценку алмазов, и передаются в УФСО Компании, путем составления налоговой справки.

УФСО Бухгалтерии Компании, ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, а также рассчитывается остаток незавершенного производства в виде алмазов, не прошедших первичную оценку до конца отчетного периода.

Стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, и остатки НЗП рассчитывается УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе первичной оценки, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов по первичной оценке.

Прямые расходы основного производства, связанные с первичной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии первичной оценки на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии первичной оценки на конец месяца;
- полученной готовой продукцией.

Порядок оценки полученной готовой продукции (алмазов), остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов установлен в разделе 4.2.4. «Оценка остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на этапе реализации готовой продукции (алмазов).

Для определения стоимости алмазов на этапе реализации готовой продукции (алмазов) УФСО Бухгалтерии Компании учитывается стоимость алмазов, получивших первичную оценку, по данным налогового учета УФСО Бухгалтерии Компании.

УФСО Бухгалтерии Компании ежемесячно определяется стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов), а также рассчитывается остаток готовой продукции (алмазов), не отгруженной на конец отчетного периода.

Стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) и остатки готовой продукции рассчитываются УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении готовой продукции (алмазов).

Прямые расходы, связанные с производством готовой продукции (алмазов), с учетом остатков готовой продукции на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками готовой продукции на конец месяца;
- отгруженной готовой продукцией.

Порядок оценки отгруженной готовой продукции (алмазов), остатков готовой продукции (алмазов) установлен в разделе 5.1. «Оценка остатков готовой продукции (алмазов)».

Отгруженная готовая продукция делится на:

- реализованную сторонним покупателям,
- отгруженную сторонним покупателям, но не реализованную,
- отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов,
- отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Распределение прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию (алмазы), между готовой продукцией, реализованной сторонним покупателям, отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной, отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов и отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков, производится исходя из доли отгруженной готовой продукции (алмазов) в количественном выражении (каратах) в общем количестве отгруженной готовой продукции (алмазов).

6.6.3.7. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»

Учет прямых расходов, связанных с огранкой алмазов осуществляет филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Для определения стоимости бриллиантов для целей налогового учета бухгалтерией филиала «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» учитываются следующие прямые расходы:

- 1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии Компании, передаются филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», путем составления налоговой справки.

- 2) прямые расходы по огранке алмазов, которые произведены в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» за отчетный период.

Данные расходы формируются и учитываются в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», ежемесячно определяется стоимость готовой продукции (бриллиантов) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, которые переданы на производство бриллиантов, но до конца отчетного периода (месяца) не прошли все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов.

Стоимость бриллиантов и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией филиала на основании:

- данных о сумме прямых расходов по огранке алмазов, которые произведены филиалом за отчетный период;
- данных отчета о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» распределяет прямые расходы на производство бриллиантов между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов;
- остатками готовой продукции в виде бриллиантов на складе;
- бриллиантами, переданными для изготовления ювелирных изделий;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и остатков готовой продукции (бриллианты) в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и «Оценка остатков готовой продукции в виде бриллиантов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

6.6.3.8. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал»

Учет прямых расходов, связанных с производством алмазных шлифпорошков осуществляет структурное подразделение Компании - предприятие «Коммерал».

Для определения стоимости алмазных шлифпорошков для целей налогового учета бухгалтерией предприятия «Коммерал» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии Компании, передаются предприятию «Коммерал», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы, связанные с производством алмазных шлифпорошков, которые произведены в структурном подразделении за отчетный период.

Данные расходы формируются и учитываются в структурном подразделении.

Бухгалтерией предприятия «Коммерал» определяется стоимость готовой продукции (алмазных шлифпорошков) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, переданные на производство алмазных шлифпорошков, но до конца отчетного периода (месяца) не прошедшие все стадии технологической обработки.

Стоимость алмазных шлифпорошков и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией предприятия «Коммерал» на основании:

- данных о сумме прямых расходов по производству алмазных шлифпорошков, которые произведены предприятием «Коммерал» за отчетный период;
- данных отчета о выпуске готовой продукции.

Предприятие «Коммерал» распределяет прямые расходы на производство шлифпорошков между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков;
- остатками готовой продукции (шлифпорошки) на складе;
- шлифпорошками, переданными для изготовления шлифовальных инструментов;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов для производства алмазных шлифпорошков и остатков готовой продукции (шлифпорошки) на предприятии «Коммерал» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов для производства шлифпорошков в предприятии «Коммерал»» и «Оценка остатков готовой продукции в виде алмазных шлифпорошков в предприятии «Коммерал»».

6.6.3.9. Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ

Прямые расходы, связанные с выполнением работ учитываются по каждому виду деятельности (виду производства).

Перечень видов деятельности вспомогательных производств, прямые расходы по которым учитываются для целей налогового учета, устанавливается распоряжением руководителя структурного подразделения.

Прямые расходы, связанные с выполнением работ (по каждому виду деятельности) с учетом остатков НЗП на начало месяца распределяются между:

- остатками незавершенного производства на конец месяца;
- работами, выполненными для собственных нужд подразделения;
- работами, выполненными для нужд других структурных подразделений Компании;
- работами, выполненными для сторонних организаций.

6.6.3.5.4. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций

Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию (работы) признаются в налоговом учете соответствующего структурного подразделения.

6.6.3.5.5. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании

Прямые расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании, переводятся в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы». Одновременно передающая сторона исключает стоимость переданной продукции (работ) в оценке по данным бухгалтерского учета из состава косвенных расходов по статье «Косвенные расходы».

При этом структурные подразделения, которые получили работы, учитывают в оценке по данным бухгалтерского учета стоимость выполненных для них работ. Работы, учитываются следующим образом:

- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы», если такие расходы отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на производство продукции, выполнение работ;
- стоимость выполненных работ включается в стоимость активов (объектов незавершенного строительства, стоимость основных средств, расходов на освоение природных ресурсов, расходов на НИОКР, стоимость материалов и т.п.), если такие расходы формируют стоимость активов;
- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств, если такие работы были оказаны для нужд обслуживающих производств и хозяйств.

При консолидации в налоговой декларации АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между оценкой передаваемых работ по прямым налоговым расходам и данным бухгалтерского учета.

6.6.3.5.6. Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании

Прямые расходы, распределенные на переданные работы для собственных нужд, по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам» не отражаются. Указанные расходы включаются в налоговый учет в сумме прямых расходов по их принадлежности (в расходы или активы) следующим образом:

- Если работы вспомогательных производств носят текущий характер, то прямые расходы на их выполнение переводятся в косвенные расходы (по статье «Косвенные расходы» или «Расходы на ремонт основных средств», если работы связаны с ремонтом основных средств).
- Если прямые расходы вспомогательных производств образуют стоимость активов (материалов, объектов незавершенного строительства, основных средств), включаются в расходы на освоение природных ресурсов, выполнение НИОКР, а также расходы на содержание обслуживающих производств и хозяйств, то прямые расходы из декларации исключаются, включаются в стоимость активов (расходов).

При этом структурное подразделение доводит стоимость этих активов (расходов) до их стоимости в бухгалтерском учете.

6.6.5. Оценка косвенных расходов

Косвенные расходы отражаются в следующей оценке:

- материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, расходы на приобретение работ (услуг) производственного характера, прочие расходы учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ;
- расходы, связанные с выполнением работ другими структурными подразделениями Компании, учитываются в оценке расходов по данным передающей стороны;
- расходы, самостоятельно распределенные структурными подразделениями Компании с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, отражаются в оценке, предусмотренной НК РФ. К таким расходам относятся:
 - расходы на НИОКР (ст.262 НК РФ);
 - расходы на освоение природных ресурсов, предусмотренные в ст.261 НК РФ и учтенные в порядке, определенном ст.325 НК РФ;
 - расходы на добровольное и обязательное страхования имущества (ст.263 НК РФ);
 - расходы по страхованию гражданской ответственности;
 - расходы на добровольное и обязательное страхование работников Компании;
 - расходы на оплату отпусков и расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату отпуска (если отпускные относятся к месяцу, следующему за отчетным периодом);
 - убытки, от реализации амортизируемого имущества, определяемые в соответствии со ст. 268 НК РФ.

- и др.

В косвенные расходы не включаются расходы на создание резервов, предусмотренные правилами бухгалтерского учета.

Косвенные расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг признаются для целей налогообложения в структурном подразделении Компании в момент их возникновения.

7. Учет нормируемых расходов

Под нормируемыми расходами для целей налогового учета понимаются расходы, принимаемые для целей налогообложения в пределах установленных норм.

7.4 Классификация нормируемых расходов.

Нормируемые расходы классифицируются по трем категориям:

В первую категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне первичных документов (на момент принятия к учету указанных расходов). При обработке первичных документов, подтверждающих понесенные расходы, в них указывается сумма расхода, не превышающая установленные нормативы.

К указанным расходам относятся:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ (пп. 11 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы на оплату услуг нотариуса (государственного и (или) частного) в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пп.2 п.7 ст. 254 НК РФ);
- расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Правительством РФ (пп. 13 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы, выплачиваемые в виде взносов по договорам добровольного личного страхования (заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты застрахованным работником трудоспособности, в связи с исполнением им трудовых обязанностей), в размере, не превышающем пятнадцати тысяч рублей в год на одного застрахованного работника (пп. 16 ст. 255 НК РФ);
- расходы по обязательным видам страхования, определенные п.1 ст. 263 НК РФ.

Во вторую категорию включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне регистров налогового учета. Такие расходы собираются в налоговом учете структурных подразделений в сумме фактических затрат. Общая сумма произведенных за отчетный (налоговый) период фактических расходов признается в структурном подразделении в размерах, не превышающих установленные нормативы.

К указанным расходам относятся:

- расходы, связанные с деятельностью структурных подразделений по эксплуатации объектов обслуживающих производств и хозяйств в населенных пунктах, по отношению к которым, Компания признана градообразующим предприятием (ст.275.1 НК РФ). Такие расходы признаются в суммах, не превышающих лимиты и нормативы на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами

местного самоуправления по месту нахождения налогоплательщика. Если органами местного самоуправления такие нормативы не утверждены, налогоплательщики вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам. В случае если вышеуказанные объекты находятся на территории иного муниципального образования, чем головная организация, применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления по месту нахождения этих объектов.

- расходы на содержание вахтовых поселков и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности Компании. При отсутствии указанных нормативов Компания данные расходы в соответствующей доле принимает на уменьшение прибыли в полном объеме.

В третью категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах установленных норм можно провести только после их консолидации по Компании в целом, то есть в сводном налоговом учете.

К указанным расходам относятся:

- расходы на отдельные виды рекламы, установленные п.4 ст. 264 НК РФ, в размере, не превышающем 1 процента от выручки от реализации;
- представительские расходы в размере, не превышающем 4 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.
- взносы работодателей, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", а также платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда;

При этом к расходам на оплату труда относятся все выплаты работникам, произведенные в отчетном (налоговом) периоде, в том числе включаемые в стоимость имущества (материалов, готовой продукции, основных средств и т.п.). Суммы оплаты труда, включенные в стоимость такого имущества, участвуют в расчете норматива независимо от того, перенесена ли стоимость этого имущества на расходы в текущем периоде.

При расчете предельных размеров страховых платежей в расходы на оплату труда не включаются суммы указанных платежей (взносов).

7.5 Организация налогового учета в структурных подразделениях

В структурных подразделениях Компании нормируемые расходы первой категории отражаются в налоговом учете в пределах установленных норм на уровне первичных документов. В налоговом учете структурных подразделений такие расходы отражаются в совокупности с другими понесенными расходами и обособленно не выделяются.

Нормируемые расходы второй категории отражаются в налоговом учете в фактическом размере. При этом сверхнормативные расходы восстанавливаются по соответствующей строке налоговой декларации структурного подразделения в составе сумм убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

При формировании нормируемых расходов третьей категории, расходы по договорам добровольного страхования и расходы на оплату труда, отражаются структурными подразделениями в суммах, начисленных в текущем периоде по оплате труда и произведенных отчислениях на добровольное страхование, вне зависимости от того, в этом или будущих отчетных периодах такие суммы уменьшат налоговую базу.

Не учитываются и не отражаются в расчете суммы на оплату труда и произведенные отчисления на добровольное страхование, если они связаны с осуществлением расходов, не учитываемых для целей налогообложения в соответствии с НК РФ.

При невозможности прямого определения указанных сумм, они могут быть рассчитаны исходя из доли не учитываемых для налогообложения расходов, при осуществлении которых использовался труд работников, к общей сумме понесенных в текущем месяце расходов. Указанная доля применяется, соответственно, к общей сумме оплаты труда и суммам отчислений на добровольное страхование.

7.6 Сводный налоговый учет нормируемых расходов

УФСО Компании в сводном налоговом учете консолидирует данные регистра «Расчет нормируемых расходов (третьей категории)» структурных подразделений. При этом данные нормируемые расходы суммируются, и по каждому виду расходов рассчитывается сумма превышения фактических расходов над установленными нормами. На сумму превышения в сводном налоговом учете уменьшаются соответствующие статьи косвенных расходов.

8. Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг

8.4 Общие положения

К обслуживающим производствам и хозяйствам (далее – ОПХ) в целях налогообложения относятся объекты, определенные ст. 275.1 НК РФ:

1) объекты жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) - жилой фонд, гостиницы (кроме туристских), дома и общежития для приезжих, объекты внешнего благоустройства, искусственные сооружения, бассейны, сооружения и оборудование пляжей, объекты газо-, тепло-, электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического ремонта и обслуживания объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и объектов физкультуры и спорта;

2) объекты социально-культурной сферы (СКС) - объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы

отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов обслуживания населения (бани, сауны);

3) подсобное хозяйство;

4) учебно-курсовые комбинаты, в том числе ГОКов, которые оказывают услуги не только собственным работникам, но и работникам сторонних организаций;

5) иные аналогичные производства и службы, осуществляющие реализацию услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам (под аналогичными хозяйствами понимаются службы, функционирование которых технологически не связано с производственным процессом - например, рабочие столовые, если питание рабочих не предусмотрено коллективными и трудовыми договорами).

Критерии отнесения вышеперечисленных объектов к объектам ОПХ, для целей налогового учета:

- результат деятельности ОПХ: конечный продукт (произведенная продукция, проданный товар или оказанная услуга), имеющий потребительскую ценность;
- потребители услуг ОПХ: структурные подразделения Компании, сторонние организации, работники и население;
- назначение: служат для осуществления вспомогательного (второстепенного) вида деятельности, связанного с обслуживанием побочных потребностей основных производств Компании, что не исключает возможности оказания услуг сторонним организациям и населению);
- роль в основном производстве: деятельность ОПХ не связана непосредственно с производством продукции (выполнением работ и оказанием услуг) Компании.

8.5 Организация налогового учета

Подразделения Компании, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов ОПХ, ведут учет доходов, расходов, прибылей и убытков в разрезе видов деятельности (групп объектов) ОПХ. Налоговая база в градации по указанной деятельности определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Подразделения отвечают за расчет предельной величины признаваемых расходов от деятельности с использованием объектов ОПХ, путем сравнения условий выполнения работ (оказания услуг), с условиями, применяемыми специализированными организациями по месту нахождения структурного подразделения.

В случае отсутствия по месту нахождения подразделений специализированных организаций применяются нормативы, утверждаемые органами исполнительной власти по месту нахождения подразделений.

При расчете налоговой базы по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, структурное подразделение рассматривает Компанию в качестве градообразующего предприятия.

8.6 Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ.

В соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, финансовый результат по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется с учетом прямых и косвенных расходов.

При этом оценка незавершенного производства, передаваемого другим структурным подразделениям Компании и собственным подразделениям (цехам), для целей налогообложения осуществляется по данным бухгалтерского учета.

Корректировка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ производятся, в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

8.3.3. Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ.

Подразделения Компании, осуществляющие деятельность по содержанию объектов ОПХ, определяют расходы и формируют финансовые результаты по деятельности, связанной с эксплуатацией (обслуживанием) объектов ОПХ, в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой и ст.275.1 НК РФ.

При отнесении Компании к градообразующему предприятию для целей налогообложения следует руководствоваться п.1 ст.169 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», согласно которому градообразующими организациями признаются юридические лица, численность работников которых составляет не менее двадцати пяти процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта (Муниципальное образование г.Мирный), по месту нахождения налогоплательщика.

Если объекты ОПХ находятся на территории иного муниципального образования, то ими применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления по месту нахождения этих объектов.

При сравнении фактических расходов, понесенных в отчетном (налоговом) периоде с нормативными, Компания учитывает порядок установления нормативов, принятый органами местного самоуправления по месту нахождения объектов.

Так, если нормативы на содержание соответствующих объектов устанавливаются органами местного самоуправления поквартально, сравнение фактических расходов с нормативными, производится также по кварталам. При этом превышение нормативных расходов над фактическими расходами в одном квартале отчетного (налогового) периода не может быть компенсировано более низкими по сравнению с нормативными фактическими расходами другого отчетного периода.

В случае превышения нормативных расходов по эксплуатации (содержанию) объектов ОПХ, над фактическими, расходы по эксплуатации соответствующих объектов, принимаются в размере фактических расходов.

В случае, если по каким либо объектам ОПХ, в результате ограничения расходов нормативами образуется прибыль (положительная разница между доходами и фактическими расходами в пределах нормативов), то Компания не использует свое право на применение порядка, установленного для градообразующих предприятий. В этом случае учет доходов и расходов по этим объектам ведется по правилам ст. 275.1 НК РФ, установленным для не градообразующих предприятий.

При учете доходов и расходов, понесенных подразделением Компании, по прочим объектам (кроме объектов, жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, перечисленных в абз. 3 и 4 статьи 275.1 НК РФ, в частности, подсобному хозяйству, учебно-курсовым комбинатам и др.) применяются правила, установленные ст. 275.1. НК РФ для не градообразующих подразделений.

Разница между доходами и расходами восстанавливается по соответствующей строке налоговой декларации.

8.3.4. Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ

В связи с невозможностью выполнения критериев признания убытка по деятельности ОПХ, определенных ст. 275.1 НК РФ, для всех объектов Компании, по которым не используется порядок, установленный для градообразующих предприятий, убыток для целей налогообложения не принимается.

Восстановление сумм убытка осуществляется по соответствующей строке налоговой декларации в составе сумм убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам ОПХ, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы.

В дальнейшем, в связи с крайне низкой вероятностью получения прибыли от деятельности Компании, связанной с использованием объектов ОПХ и, вследствие этого, невозможностью фактического переноса ранее понесенных убытков, Компания не ведет отдельный аналитический учет убытков, подлежащих переносу, и рассматривает их как не принимаемые для целей налогообложения, по аналогии со сверхнормативными расходами (ст. 270 НК РФ).

9. Внереализационные доходы и расходы

9.3 Внереализационные доходы

Внереализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) (как собственного производства, так и ранее приобретенных), а также выручкой от реализации имущественных прав.

Перечень внереализационных доходов, принимаемых для целей налогообложения, приведен в ст.250 НК РФ.

С 1 января 2010 г. не подлежат переоценке и соответственно не учитываются в составе внереализационных доходов положительные курсовые разницы по выданным и полученным авансам в иностранной валюте (п. 16 ст. 2, ч. 1 ст. 17 ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

9.4 Внереализационные расходы

Внереализационными расходами для целей налогообложения признаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, определенные ст.265 НК РФ.

С 1 января 2010 г. не подлежат переоценке и соответственно не учитываются в составе внереализационных расходов отрицательные курсовые разницы по выданным и полученным авансам в иностранной валюте (п. 21 ст. 2, ч. 1 ст. 17 ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

К иным внереализационным расходам также относятся расходы, возникающие при погашении заемных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, а также при уступке прав требования, выраженных в иностранной валюте по их номинальной стоимости вследствие понижения курса рубля по отношению к иностранной валюте на момент погашения обязательства.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные Компанией в отчетном (налоговом) периоде, определенные п. 2 статьи 265 НК РФ. Перечень убытков, приравненных к внереализационным расходам является открытым и не ограничивается теми убытками, которые приведены в ч.2 ст. 265 НК РФ. Иные убытки также могут быть отнесены на уменьшение облагаемой прибыли при соблюдении условий, установленных в ст. 252 НК РФ.

Датой осуществления внереализационных расходов признается дата, определенная статье 272 НК РФ.

10. Операции с ценными бумагами

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определены статьей 280 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами (включая погашение долговых ценных бумаг) определяется в каждом структурном подразделении, которое осуществляет данные операции.

Налоговый учет ведется отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке.

Доходы от выбытия ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, определяются на основании курса ЦБ, установленного на дату перехода права собственности или на дату погашения. Расходы при выбытии таких ценных бумаг определяются исходя из курса ЦБ на дату принятия ценной бумаги к учету.

Переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится, и курсовая разница по ним не начисляется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг их стоимость списывается на расходы по методу стоимости единицы.

При определении финансового результата от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, при цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке, для целей налогообложения принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Определение расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, производится с привлечением независимого оценщика, использующего методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством Российской Федерации. В случае определения расчетной цены акций Компанией самостоятельно используется метод чистых активов. Для определения расчетной цены долговой ценной бумаги используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Цена реализации или иного выбытия эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

При реализации указанных государственных и муниципальных ценных бумаг, Компания самостоятельно осуществляет начисление и уплату налога с таких доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной п. 1 ст. 284 НК РФ, если иное не предусмотрено НК РФ.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), подлежащих налогообложению в соответствии с п. 4 ст. 284 НК РФ у получателя доходов, уплачивается в бюджет Компанией в течение 10 дней по окончании соответствующего месяца отчетного (налогового) периода, в котором получен доход, исходя из дат, признаваемых датами получения дохода в соответствии со ст. 271 и 273 НК РФ.

Если в цену реализации государственных и муниципальных ценных бумаг включается накопленный купонный доход, то Компания самостоятельно на дату реализации ценных бумаг, как обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяет сумму дохода в виде процентов, на основании договора купли-продажи, с учетом положений п. 6 и 7 ст. 328 НК РФ.

При передаче ценных бумаг в доверительное управление подлежит учету у учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя) не финансовый результат, а развернуто доходы и расходы. Учет операций по доверительному управлению ведется обособлено на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

11. Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами

Особенности налогообложения при займе ценными бумагами изложены в статье 282.1 НК РФ. Указанная норма применяется к операциям займа ценными бумагами, дата начала займа, по которым наступает с 01.01.2010 года.

Переходные положения

Налогообложение по операциям займа ценными бумагами, дата начала займа по которым наступила в 2009 году или ранее, а дата окончания займа наступает с 1 января 2010 года, осуществляется в соответствии с положениями главы 25 части второй НК РФ, действовавшими в 2009 году.

12. Сделки с хеджированием

Под операциями хеджирования понимаются **биржевые и внебиржевые** операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования. При этом объектами хеджирования признаются имущество, имущественные права, обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Критериями отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования являются:

- 3) цель сделки - операции должны совершаться для целей **снижения рисков и компенсации (минимизация) возможных убытков**, связанных с **рыночным** изменением определенного показателя объекта хеджирования;
- 4) объект сделки (базовый актив)- объектом хеджирования выступают активы и (или) обязательства, права, потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для отражения доходов и расходов по операциям, как от сделок с хеджированием, в подразделении, где совершается сделка, составляется расчет, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования. Данный расчет составляется по каждой сделке хеджирования на дату ее совершения и должен содержать следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные

действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;

- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о расходах по осуществлению данной операции;
- наименование контрагента и указание реквизитов срочного договора;
- условия по неттингу (взаимозачету) в отношении беспоставочных финансовых инструментов срочных сделок;
- Финансовый результат по инструментам срочных сделок, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке, рассчитывается отдельно. Финансовые инструменты срочных сделок признаются обращающимися на организованном рынке при одновременном соблюдении следующих условий:

1) порядок их заключения, обращения и исполнения устанавливается организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иностранных государств;

2) информация о ценах финансовых инструментов срочных сделок публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операции с финансовым инструментом срочной сделки.

На дату заключения сделки в аналитическом учете отражается сумма возникших требований (обязательств) к контрагентам, исходя из условий сделки и требований (обязательств) в отношении базисного актива (в том числе товаров, денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, индекса цен или ставок).

Налоговая база определяется налогоплательщиком на дату исполнения сделки. По сделкам, носящим длительный характер, налоговая база определяется налогоплательщиком также на дату окончания отчетного (налогового) периода.

Если по условиям сделки предусмотрено проведение промежуточных расчетов при изменении стоимостной оценки требований (обязательств) в связи с падением (ростом) официальных курсов иностранных валют к российскому рублю, либо рыночных (биржевых) цен на товары, налогоплательщик определяет доходы (расходы) на каждую дату проведения таких расчетов в соответствии с условиями сделки.

При увеличении (уменьшении) рублевого эквивалента требований (обязательств) в иностранной валюте в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к российскому рублю, сумма положительных (отрицательных) разниц либо увеличения (снижения) требований (обязательств), образовавшаяся за период с даты заключения сделки (даты окончания предыдущего отчетного (налогового) периода) до даты исполнения сделки (окончания отчетного (налогового) периода), включается в состав доходов (расходов), формирующих налоговую базу по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

При совершении поставочных срочных сделок, предусматривающих куплю-продажу иностранной валюты в налоговом учете на дату исполнения сделки отражается:

- доход (расход) от реализации (покупки) валюты,
- доход (расход) в виде разницы между величиной требования по курсу сделки и величиной требования по курсу ЦБ на дату исполнения.

В случае если второй стороной сделки с хеджированием является иностранное юридическое лицо, не имеющее постоянного представительства в РФ, обязанности по удержанию налога с доходов, выплачиваемых иностранному лицу, не возникает.

13. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

13.1 Общие положения.

Компания в соответствии со ст.266 НК РФ создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом для целей налогообложения признается задолженность перед Компанией, возникшая непосредственно в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В случае реализации товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, кредита и пр., такой товар, в силу ч.5 ст. 488 ГК, считается находящимся в залоге, если иное не предусмотрено договором. Такая задолженность сомнительной не является и резервированию не подлежит.

Задолженность, вытекающая из других обязательств (заем, предоставление имущества в аренду, уступка имущественных прав, причинение ущерба и др.), резервированию не подлежит.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в каждом структурном подразделении Компании по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день каждого отчетного (1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев) и налогового (календарный год) периодов, и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

Процедура инвентаризации дебиторской задолженности по окончании отчетного периода предполагает подтверждение обоснованности сумм, числящихся в составе дебиторской задолженности, путем их сопоставления с данными первичных документов, на основании которых возникла соответствующая задолженность.

При формировании резерва по сомнительным долгам дата, с которой задолженность считается просроченной, определяется исходя из срока исполнения обязательств в соответствии с гражданским законодательством и условиями договора.

Если по договору существует несколько обязательств с различными сроками исполнения, при создании резерва необходимо учитывать срок исполнения в отношении каждого обязательства по договору.

В случае реструктуризации задолженности просроченной задолженностью считается задолженность, не погашенная в сроки, установленные в соглашении о реструктуризации.

При определении дебиторской задолженности, на основании которой создается резерв, учитываются следующие особенности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом законодательстве:

- не производится формирование резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов;

- не подлежит резервированию дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском учете Компании по состоянию на 01.01.02 и учтенная при формировании налоговой базы переходного периода;
- сомнительным долгом признается любая задолженность, вытекающая из операций по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг отвечающая критериям сомнительного долга, а не только задолженность покупателей и заказчиков;
- в сумму дебиторской задолженности, по которой создается резерв, включается и налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям вместе со стоимостью товаров (работ, услуг) и не оплаченный им.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

При определении размера отчислений сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва на начало года, не использованного в текущем отчетном (налоговом) периоде на погашение безнадежных долгов.

Таким образом, в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов Компании по итогам отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница в виде отчислений в резерв подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде. Если сумма остатка резерва на начало года недостаточна для покрытия безнадежных долгов, признанных таковыми в отчетном (налоговом) периоде, сумма превышения включается в состав внереализационных расходов по статье «Суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва».

Резерв по сомнительным долгам используется только на покрытие убытков от списания долгов, признанных безнадежными. При этом безнадежными долгами (долгами нереальными к взысканию) признаются следующие долги перед Компанией:

- долги, по которым истек срок исковой давности;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сроки исковой давности исчисляются в соответствии с порядком, предусмотренным действующим гражданским законодательством, в частности, срок исковой давности прерывается при предъявлении иска либо совершении должником действий, свидетельствующих о признании долга (признание претензии, подписание акта сверки, частичная уплата основного долга и (или) санкций за нарушение обязательств и др.).

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Списание безнадежных долгов за счет сумм созданного резерва производится вне зависимости от того, участвовала ли ранее списываемая дебиторская задолженность при создании резерва по сомнительным долгам или нет.

13.2 Организация налогового учета

Структурные подразделения ведут обособленный налоговый учет сомнительной дебиторской задолженности исходя из результатов инвентаризации, проводимой по состоянию на

последний день каждого отчетного (налогового) периода.

По окончании отчетного (налогового) периода структурные подразделения формируют резерв по сомнительным долгам в отношении учитываемой на их балансе дебиторской задолженности, включая отчисления в резерв в состав внереализационных расходов (восстанавливая резерв, в случае, если суммы вновь созданного резерва меньше не использованного на покрытие безнадежных долгов остатка резерва на начало года).

При составлении сводной отчетности компания сальдирует отчисления в резерв, определяя сумму отчислений в резерв либо сумму восстановления резерва.

При составлении сводного регистра резервы, начисленные по результатам инвентаризации задолженности в структурных подразделениях, суммируются и включаются в сводную налоговую отчетность в размере, не превышающем 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

В случае превышения суммы резерва, образованного подразделениями на основании результатов инвентаризации, над его предельной величиной, установленной в ст. 266 НК РФ, УФСО Бухгалтерии Компании осуществляет соответствующую корректировку в сводной налоговой отчетности.

14. Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам

Процентами по полученным заемным средствам для целей налогообложения признаются проценты по следующим долговым обязательствам:

- Банковские кредиты
- Товарные и коммерческие кредиты
- Займы
- Облигации, векселя и иные виды долговых обязательств

Проценты по долговым обязательствам любого вида, вне зависимости от характера предоставляемого кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного), включаются в состав внереализационных расходов. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической. В расчете суммы расходов по долговым обязательствам участвует первоначальная доходность, установленная эмитентом (заимодавцем), а не эмитентом (ссудодателем), как до 1 января 2008 г.

Проценты по полученным заемным средствам при отсутствии долговых обязательств перед российскими компаниями, выданных в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях, признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем предельную величину процентов.

Критериями сопоставимости долговых обязательств перед российскими компаниями являются:

3. Вид заимствования (кредит, кредитная линия с лимитом выдачи, кредитная линия с лимитом задолженности, заем и др.).
4. Займы получены в одном месяце и выданные на те же сроки:
 - a. краткосрочные обязательства на срок 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.
 - b. долгосрочные обязательства на срок 1 год, 1,5 года, 2 года, 2,5 года, 3 года и т.д.
3. Выданные в сопоставимых объемах (отклонение по размеру заимствований не более чем на 10%).

4. Выданные в той же валюте. Заем, сумма которого указана в договоре в иностранной валюте и предоставлена в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ, и заем, сумма которого указана в договоре в рублях и предоставлена в рублях, не признаются долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях.
5. Выданы под аналогичные обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, неустойка, задаток и др.).
6. Существенные дополнительные условия договора (требование оборота денежных средств на счетах и др.).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, определяется из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации

- в период с 01 января по 30 июня 2010 (по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 года), увеличенной в 2 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте;
- в период с 01 января по 31 июня 2010 (по долговым обязательствам, возникшим после 1 ноября 2009 года), увеличенной в 1,1 раза - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- в отношении прочих долговых обязательств, в которых стороны предусмотрели методику изменения процентной ставки или договорились о регулярном ее пересмотре - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты по долговым обязательствам любого вида, полученные от иностранной организации, признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем предельную величину процентов, и применяются в отношении процентов по заемным средствам, если непогашенная задолженность не является контролируемой.

15. Доходы, облагаемые по специальным ставкам

К доходам, облагаемым по специальным ставкам, относятся:

Собственные доходы Компании

- 1) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов: доходы, полученные в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, в том числе через постоянное представительство иностранной организации в РФ (при этом сумма исчисленного налога не может быть уменьшена на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами).
- 2) доходы, облагаемые по ставке 0 процентов: доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.

- 3) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов: доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;
- 4) доходы, облагаемые по ставке 15 процентов: доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, указанных в подпунктах 2 и 3 настоящего раздела), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов; доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года; а также в виде процентного дохода, полученного Компанией за время владения ценными бумагами, полученными в обмен на государственные казначейские бескупонные облигации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20.06.1998 № 843.
- 5) доходы, облагаемые по ставке 0 процентов: по доходам, полученным в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентов общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставный (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.

15.1 Доходы, выплачиваемые компанией третьим лицам, налог по которым подлежит удерживанию Компанией как налоговым агентом:

- 5) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов:
доходы, выплаченные в виде дивидендов российским организациям (порядок определения налога по таким доходам приведен пунктом 14.2. «Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании» настоящей Учетной политики) и физическим лицам, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации. Учет выплаченных Компанией дивидендов осуществляется в УФСО Бухгалтерии Компании;
- 6) доходы, облагаемые по ставке 15 процентов: доходы, выплаченные в виде дивидендов иностранным организациям и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации (в случае если в числе акционеров Компании будут иностранные организации или физические лица - нерезиденты);
- 7) доходы, облагаемые по ставке 10 процентов: доходы, выплаченные иностранным организациям, не связанные с деятельностью этих организаций в Российской Федерации через постоянное представительство: доходы от использования, содержания

или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок;

- 8) доходы, облагаемые по ставке 20 процентов: доходы, выплаченные иностранным организациям, не связанные с деятельностью этих организаций в Российской Федерации через постоянное представительство, со всех доходов, за исключением указанных в подпунктах 2,3 настоящего раздела с учетом положений статьи 310 НК РФ.

На сумму налога, удерживаемую Компанией как налоговым агентом, уменьшаются платежи Компании по указанным доходам.

15.2 Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании

Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании исчисляется согласно п.2 ст.275 НК РФ по следующей формуле:

$H = K \times C_n \times (d - D)$, где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная пп. 1 и 2 п. 3 ст. 284 или пунктом 4 статьи 224 Налогового кодекса;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В формуле, которую следует применять для расчета налога (H) с 2008 года не учитываются выплаты в виде дивидендов нерезидентам.

В случае если значение (H) составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещения из бюджета не производится.

Дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ и являющимся имуществом государственной казны РФ или казны субъекта РФ, не являются доходами, подлежащими налогообложению налогом на прибыль организаций, в силу того, что указанные публично-правовые образования не являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций.

Компания при выплате дивидендов по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации или субъектов Российской Федерации, не выступает в роли налогового агента по удержанию и уплате налога на прибыль с доходов в виде дивидендов. Дивиденды, выплачиваемые по указанным акциям, не учитываются при определении общей суммы налога, исчисленной в соответствии с п. 2 ст. 275 НК РФ, при условии, что сумма дивидендов

перечислена непосредственно в бюджет Российской Федерации или бюджет субъектов Российской Федерации.

15.3 Организация налогового учета

Структурные подразделения Компании ведут налоговый учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, обособленно от доходов, облагаемых по ставке 20 процентов.

При этом доходы, выплачиваемые Компанией налогоплательщикам, в отношении которых она исполняет обязанности налогового агента, включаются или не включаются в состав расходов Компании, учитываемых при исчислении налоговой базы по ставке 20 процентов, в зависимости от того, отвечают ли они критериям признания расходов, установленных главой 25 НК РФ.

Доходы в виде полученных дивидендов, а также доходы в виде процентов по ценным бумагам, облагаемые по специальным ставкам, в налоговом учете и налоговом расчете Компании включаются в состав внереализационных доходов.

При этом в налоговом расчете Компании, сумма прибыли, облагаемой по ставке 20 процентов, уменьшается на указанные в настоящем абзаце доходы.

Компания ведет сводный учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, на основании данных внутренней налоговой отчетности структурных подразделений.

16. Особенности определения налоговой базы по доходам от участия в простом товариществе

Доходы, полученные от участия Компании в простом товариществе, включаются в состав внереализационных доходов на основании отчетов участника простого товарищества.

Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого простого товарищества, определяет нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода прибыль каждого участника товарищества пропорционально доле соответствующего участника товарищества, установленной соглашениями, в прибыли товарищества, полученной за отчетный (налоговый) период от деятельности всех участников в рамках товарищества.

Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого простого товарищества сообщает о суммах причитающихся Компании доходов в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Стоимость взносов в общее имущество простого товарищества для целей налогообложения не учитывается. Убытки Компании от участия в простом товариществе при налогообложении не учитываются.

При прекращении действия договора простого товарищества и возврате имущества участникам этого договора отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения. Положительная разница между стоимостью вклада и стоимостью возвращенного имущества включается в состав внереализационных доходов.

17. Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом

Доходы и расходы Компании, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, включаются в состав внереализационных доходов и расходов на основании отчетов доверительного управляющего, предоставляемых Компании ежемесячно.

Доходы и расходы по имуществу, переданному в доверительное управление, но не связанные с деятельностью доверительного управляющего (например, доходы по ценным бумагам, не связанные с доверительным управлением) учитываются Компанией самостоятельно в установленном для таких доходов и расходов порядке вне зависимости от того, указаны ли они в отчетах доверительного управляющего или нет.

18. Порядок уплаты налога

Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца (месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года).

В течение отчетного периода Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном п. 2 ст. 286 НК РФ.

Уплата ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактической прибыли, осуществляется ежемесячно в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Перечислению в бюджет подлежит разница между суммой авансового платежа, начисленной нарастающим итогом с начала года, и авансовым платежом, начисленным за предыдущий отчетный период.

При наличии убытка по итогам отчетного периода (месяца, двух месяцев и т.д.) сумма авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет, равна нулю.

Исчисленные ежемесячные авансовые платежи отражаются в налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей (п. 3 ст. 289, абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Декларация по итогам налогового периода (за календарный год) представляется в срок до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

При удержании налога Компанией как налоговым агентом порядок уплаты налога определяется статьей 287 НК РФ.

19. Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений

Учитывая, что Компания имеет обособленные подразделения на территории разных субъектов Российской Федерации уплата сумм налога на прибыль, в том числе авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Компанией:

- по месту нахождения организации, в отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия);
- по месту нахождения уполномоченного обособленного подразделения, находящегося за пределами РС (Я), согласно приложению № 1 «Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации»

В связи с вступлением в силу новой редакция абз. 2 п. 2 ст. 288 НК РФ, согласно Федеральному закону от 22.07.2008 N 158-ФЗ, с 01.01.2009 Компания представляет в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, уведомления в налоговый орган в случае изменения порядка уплаты налога, количества структурных подразделений на

территории субъекта Российской Федерации или других изменений, влияющих на порядок уплаты налога.

В случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода Компания в течение 10 дней после окончания отчетного периода обязана уведомить налоговые органы на территории того субъекта Российской Федерации, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные НК РФ, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано или ликвидировано.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации и определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений, соответственно, в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Компании в соответствии со ст. 288 НК РФ.

Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости основных средств определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств Компании в целом и ее обособленных подразделений на конец отчетного (налогового) периода.

Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период характеризуется показателем средней (среднегодовой) остаточной стоимости основных средств, относящихся к амортизируемому имуществу.

Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость указанных основных средств за отчетный (налоговый) период определяется, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

УФСО Бухгалтерии Компания осуществляет сверку расчетов по налогу на прибыль с бюджетами субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений.

В отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия) уплата налога производится через Управление Компании.

Суммы налога уплачиваются и отражаются в налоговой декларации, представляемой в инспекцию ФНС по итогам отчетного (налогового) периода по месту постановки на учет Компании.

20. Расчеты с бюджетом

Компания ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов и территорий, на которых уплачивается налог.

Компания ведет обособленный учет задолженности по налогу на прибыль, исчисленному с сумм доходов, полученных от долевого участия в иностранных организациях (дивидендов).

21. Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета

Структурные подразделения Компании группируют хозяйственные операции на основании первичных документов в налоговые регистры.

На основании итоговых данных регистров структурные подразделения формируют внутреннюю налоговую отчетность.

Структурные подразделения представляют внутреннюю налоговую отчетность в УФСО Бухгалтерии Компании.

На основании внутренней налоговой отчетности структурных подразделений УФСО Бухгалтерии Компании ведет сводный налоговый учет.

Перечень регистров определен Альбомом регистров АК «АЛРОСА» (ЗАО), который представлен приложением №2 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

Налоговая декларация Компании формируется на основании данных сводного налогового учета.

22. Регистры налогового учета

Структурные подразделения ведут налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

Регистры налогового учета, применяемые для обобщения и систематизации информации по операциям, характерным для большинства структурных подразделений Компании и Управления Компании (общие налоговые регистры), утверждены в составе действующей Учетной политики в виде Альбома регистров налогового учета АК «АЛРОСА».

Указанные регистры налогового учета составляются ежемесячно нарастающим итогом с начала года до конца отчетного (налогового) периода.

Учет доходов и расходов структурные подразделения Компании ведут самостоятельно в зависимости от технической оснащенности:

- в программной системе «Феномен» (или других применяемых программных системах при отсутствии системы «Феномен»);
- в журналах-ордерах бухгалтерского учета (путем введения дополнительных граф);
- в регистрах, разработанных Компанией в программном продукте «1С: Предприятие» и самостоятельно структурными подразделениями.

При автоматизированном налоговом учете регистрами налогового учета являются распечатки по соответствующим разделам налогового учета, оформленные с учетом требований, предъявляемых к оформлению регистров налогового учета нормами НК РФ.

Регистры по хозяйственным операциям, характерным только для данных структурных подразделений, и дополнительные регистры, необходимые подразделениям для ведения налогового учета исходя из их особенностей организации налогового учета (специальные налоговые регистры), разрабатываются структурными подразделениями самостоятельно. Такие регистры утверждаются как приложения к учетным политикам для целей налогообложения структурных подразделений, с согласованием с главным бухгалтером АК «АЛРОСА».

**Приложение № 1 к Учетной политике
Компании для целей налогообложения**

Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации

Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации

№ п/п	Код	Обособленное подразделение АК «АЛРОСА», через которое осуществляется уплата налога на прибыль	Субъект Российской Федерации
1	1449	Управление АК «АЛРОСА» г. Мирный	Республика Саха (Якутия)
2	5013	Филиал «АЛРОСА-Транснаб»	Московская область
3	5753	Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле	Орловская область
4	2901	Мирнинская ГРЭ (Комплексно геолого- геофизическая партия)	Архангельская область
5	7706	Представительство АК «АЛРОСА» в г.Москве	г. Москва
6	2355	Филиал ОК «Прометей»	Краснодарский край
7	3811	Иркутское отделение УМТС	Иркутская область
8	7814	Представительство АК «АЛРОСА» в г.Санкт- Петербурге	г. Санкт-Петербург

**Приложение № 2 к Учетной политике
Компании для целей налогообложения**

Альбом регистров налогового учета АК "АЛРОСА" на 2010 год
(альбом представлен отдельной брошюрой)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АК "АЛРОСА" (ЗАО)

для целей бухгалтерского учета

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 N 275, от 24.09.2003 № 431,
от 25.10.2003 N 509, от 30.12.2003 N 543, от 30.12.2003 N 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008
№АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 №А01/0183-П, от
10.12.2009 №А01/0203-П, от 30.12.2009 №А01/0212-П, от 11.05.2010 №А01/0056-П,
от 30.06.2010 №А01/0093-П)*

Москва
2009г.

Оглавление

Общая часть.....	1144
------------------	------

<u>РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АПРОСА» (ЗАО)».</u>	1152
--	-------------

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.	1152
1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	1152
1.2. Поступление основных средств	1153
1.3. Переоценка основных средств	1154
1.4. Амортизация основных средств	1155
1.5. Срок полезного использования и способ начисления амортизации.....	1156
1.6. Восстановление основных средств.....	1157
1.7. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств	1158
1.8. Выбытие объектов основных средств	1159
2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ	1161
3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ	1163
3.1. Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов	1163
3.2. Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов	1165
3.3. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).....	1170
3.3.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов	1174
4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	1176
5. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	1178
6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ	1179
6.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте.....	1179
6.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены	1180
6.3. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей	1180
7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ	1180
7.1. Учет производственных затрат основного производства	1181
7.1.1. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АПРОСА-Нюрба»	1182
7.2. Учет производственных затрат вспомогательного производства	1182
7.2.1. Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании	1185
7.2.1.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ	1187
7.2.1.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ	1188
7.2.1.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов	1190
7.2.2. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании	1191
7.3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов	1192
7.3.1. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды	1194
7.3.2. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран	1204
7.4. Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	1210
8. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1)	1214
9. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)	1216
9.1. Формирование стоимости сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства	1219

10. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)	1220
11. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)	1221
12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)	1224
12.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности	1224
12.2. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности	1227
13. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)	1229
13.1. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства	1229
13.2. Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения	1229
13.3. Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств	1229
13.4. Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель	1230
13.5. Резерв на случай неурожайного года	1231
14. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)	1232
15. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА	1233
15.1. Пусковые расходы	1234
15.2. Расходы на проектно-изыскательские работы	1235
15.3. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы	1235
15.4. Расходы на строительство горнотехнических сооружений	1236
16. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР	1237
16.1. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком	1237
16.2. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР	1238
16.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР	1239
16.3.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя	1239
16.3.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика	1240
16.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР	1241
17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	1244
18. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	1245
19. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ	1255

Общая часть

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ЗАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому, т.е. сохранены установленные основы формирования и раскрытия Учетной политики Компании, действующие в 1995-2007 гг.

Учетная политика Компании сформирована, исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность, в обозримом будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить деятельность.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется работниками бухгалтерских служб, состоящими в штате филиалов, представительств, структурных подразделений (далее - структурные подразделения) и аппарата Управления Компании.

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями к нему.

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

вышеназванным Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/01, ПБУ 20/01);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 07.05.2003 N 38н);

методическими рекомендациями и указаниями Минфина России;

законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), приказами, распоряжениями Компании, настоящей Учетной политикой.

Отчетным финансовым годом для бухгалтерского учета в Компании считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Компании ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Бухгалтерский учет и документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности в структурных подразделениях и Управлении Компании ведется на русском языке.

В соответствии с приказом Компании от 31.12.2008 № АКА01/0216-П «Об утверждении штатных расписаний», переименовать Центральную бухгалтерию и Главную бухгалтерию в тексте Учетной политики для целей бухгалтерского учета на Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования

сводной отчетности (УФСО) и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО) Бухгалтерии Компании, соответственно.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета УПФО Бухгалтерии Компании приложен к настоящей Учетной политике, структурные подразделения Компании разрабатывают свои рабочие планы счетов, которые должны быть утверждены руководителями структурных подразделений. При этом используют номенклатуру затрат (расходов) и шифры бухгалтерских субсчетов, предложенных рабочим планом счетов УПФО Бухгалтерии Компании, то есть аналогичные затраты (расходы) структурного подразделения должны учитываться на тех же счетах и по шифрам субсчетов, которые предусмотрены рабочим планом счетов УПФО Бухгалтерии Компании.

В бухгалтерском учете Компании текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно.

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами Компании, в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются, в соответствии с утвержденным графиком документооборота. График документооборота по аппарату Управления Компании прилагается к настоящей Учетной политике. УФСО Бухгалтерии Компании и бухгалтерии структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ разрабатывают графики документооборота самостоятельно, утверждают руководством Компании и руководителями структурных подразделений, дочерних, зависимых обществ. Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Руководители структурных подразделений Компании, руководители Управления Компании по согласованию с главными бухгалтерами определяют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений и Управления Компании, соответственно.

Исправления в документы должны вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы.

Факты хозяйственной деятельности Компании и структурных подразделений отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первичные документы в структурных подразделениях и Управлении Компании оформляются в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, принимаются к учету,

если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм, а также по формам, которые разработаны и утверждены Компанией в Альбоме форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО). Документы, форма которых не предусмотрена альбомами, должны содержать все реквизиты, перечисленные в пункте 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Первичные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выемка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 Налогового кодекса Российской Федерации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями и главными бухгалтерами Компании и структурных подразделений. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все документы, оформляющие финансовые вложения Компании, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам.

Разногласия между руководителем и главным бухгалтером Компании (структурного подразделения) по осуществлению отдельных хозяйственных операций разрешаются в порядке, изложенном в пункте 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н).

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения, на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения Компании, бухгалтерский учет которых не автоматизирован, в качестве регистров бухгалтерского учета применяют журналы-ордера.

Структурные подразделения, которые используют в работе вычислительную технику, регистры бухгалтерского учета ведут на машинных носителях, с выводом накопленной информации на бумажные носители, по окончании отчетного месяца распечатывают выходные таблицы, обеспечивают их сохранность в течение сроков, установленных законодательством.

Структурные подразделения и Управление Компании хранят первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Первичные документы, подтверждающие получение дохода и осуществление расхода структурным подразделением Компании (управлением Компании) хранятся до окончания судебных дел с налоговыми органами. Первичные документы, подтверждающие убыток структурного подразделения (управления Компании) хранятся весь период, на который переносится убыток плюс четыре года.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся в структурных подразделениях и Управлении Компании, не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз, а в случаях, указанных в предыдущем абзаце, в течение всего срока, необходимого для судебного разбирательства, подтверждения убытка.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну.

Допуск к сведениям, которые отнесены к государственной тайне в соответствии с Указом Президента России от 24.01.1998 № 61, оформляется должностному лицу в соответствии с инструкцией «О порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне», утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.10.1995 № 1050.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности структурные подразделения и Управление Компании проводят инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с приказами Компании. Инвентаризацией имущества проверяется и документально подтверждается его наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет структурных подразделений и Управления акционерной компании «АЛРОСА» должен отвечать требованиям:

- законных и нормативных актов, регламентирующих организацию и методологию бухгалтерского учета,
- налогового законодательства, в части полного и достоверного определения базовых данных для исчисления налогов (за исключением налога на прибыль, который рассчитывается исходя из данных налогового учета),
- законных и подзаконных актов, устанавливающих порядок начисления платежей во внебюджетные фонды.

Все структурные подразделения Компании составляют месячную, квартальную отчетность, которая является промежуточной, и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная и годовая отчетность представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки, устанавливаемые руководством Компании. Дочерние и зависимые общества представляют в УФСО Бухгалтерии Компании годовую бухгалтерскую отчетность.

УФСО Бухгалтерии Компании составляет:

- промежуточный (месячный и квартальный) и годовой отчеты Управления Компании (г. Мирный);

сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовой отчеты, в которые включаются отчеты Управления Компании (г.Мирный, г.Москва), отчеты структурных подразделений;

сводный годовой отчет АК «АЛРОСА» с учетом дочерних и зависимых обществ (Группы АК «АЛРОСА»), в случае если отчетность Группы не составляется и не аудировается по МСФО.

В состав месячной и квартальной отчетности структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

В состав годовой бухгалтерской отчетности, структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят:

- а) бухгалтерский баланс (форма № 1);
- б) отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- в) отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- г) отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- д) приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) и иные отчеты, предусмотренные нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- г) пояснительная записка.

Бухгалтерские отчеты составляются на формах, рекомендованных Минфином России и утвержденных приказом Компании.

К бухгалтерским отчетам прилагаются расшифровки строк баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, других отчетов.

Формы отчетности и расшифровки отдельных строк форм составляются УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании, формы отчетности утверждаются приказом по Компании в случае внесения в них изменений.

К годовому балансу Компании прикладывается аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения, дочерние и зависимые общества Компании к годовой бухгалтерской отчетности прилагают пояснения, которые должны раскрывать сведения, относящиеся к Учетной политике Компании и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в отчетность.

Пояснения к отчетности должны быть составлены в соответствии с требованиями раздела VI Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденными Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 N 67н.

Необходимость раскрытия тех или иных сведений о финансово-хозяйственной деятельности Компании в пояснительной записке структурных подразделений и Управления Компании определяется УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании, Планово-экономическим Управлением Компании.

Бухгалтерскую отчетность структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании подписывают руководители и главные бухгалтеры подразделений и обществ, сводную бухгалтерскую отчетность Компании и отчетность, составленную с учетом дочерних (зависимых) обществ, (Группы АК «АЛРОСА») подписывает президент и главный бухгалтер Компании.

Собственная годовая и квартальная бухгалтерская отчетность АК «АЛРОСА» представляется в соответствии с учредительными документами собственникам имущества Компании, территориальным органам госстатистики по месту регистрации Компании, органам налоговой инспекции, банкам, другим пользователям. Годовая бухгалтерская отчетность внешним пользователям представляется после утверждения ее на годовом собрании акционеров.

Собственная бухгалтерская отчетность Компании формируется из отчетности аппарата Управления Компании:

Отчетность аппарата Управления Компании (г.Мирный) формируется Управлением учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту - УФСО),

Отчетность аппарата Управления Компании (г.Москва) формируется Управлением учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту - УПФО),

из отчетности структурных подразделений:

филиала "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";

филиала "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";

филиала акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;

филиала акционерной компании "АЛРОСА" «АЛРОСА - Африка» в Республике Ангола;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Айхальского горно-обогательного комбината (Айхальский ГОК);

Амакинской геологоразведочной экспедиции (Амакинская ГРЭ);

Арктической геологоразведочной экспедиции (Арктическая ГРЭ);

Ботуобинской геологоразведочной экспедиции (Ботуобинская ГРЭ);

Института «Якутнипроалмаз»;

Культурно-спортивного комплекса (КСК);

Ленского предприятия тепловых и электрических сетей (Ленское ПТЭС);

Мирнинской геологоразведочной экспедиции (Мирнинская ГРЭ);
Мирнинского горно-обогатительного комбината (Мирнинский ГОК);
Мирнинского авиационного предприятия (МАП);
Мирнинского управления автомобильных дорог (МУАД);
Нюрбинского горно-обогатительного комбината (Нюрбинский ГОК);
Производственного управления «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятия тепло-водоснабжения (ПТВС);
Предприятия «Коммерал»;
Совхоза «Новый»;
Специализированного треста «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпании «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинского горно-обогатительного комбината (Удачинский ГОК);
Управления капитального строительства (УКС);
Управления материально-технического снабжения (УМТС);
Управления жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центра подготовки кадров (ЦПК);
Центра сортировки алмазов (ЦСА);
Научно-исследовательского геологического предприятия (НИГП).

Бухгалтерский учет и отчетность Представительств АК «АЛРОСА», находящихся за границей, осуществляется исходя из правил ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Бухгалтерская отчетность по видам деятельности составляется для внутреннего пользования, используется в целях получения информации о деятельности Компании по сегментам.

Сводная бухгалтерская отчетность Группы АК «АЛРОСА» не составляется по правилам, предусмотренным нормативными актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету Минфина России, так как составляется на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), достоверность ее обеспечена - отчетность аудировается, к ней прилагается пояснительная записка, которая содержит перечень применяемых требований бухгалтерской отчетности и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, включая оценки, отличающиеся от правил, предусмотренных нормативными актами Минфина РФ.

Автоматизация бухгалтерского учета структурных подразделений и Управления акционерной компании осуществляется по программе, предусматривающей применение единой методологии бухгалтерского учета и обмен необходимой информацией между структурными подразделениями по спутниковой или модемной связи. Внедрение информационно - бухгалтерской программы осуществляется поэтапно, в соответствии с планом автоматизации бухгалтерского учета в Компании.

Настоящая Учетная политика включает:

- Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ЗАО)», с кратким изложением способов отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании на счетах бухгалтерского учета;
- Приложения:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ЗАО);
 2. Номенклатура статей общепроизводственных расходов;
 3. Номенклатура статей общехозяйственных расходов;
 4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства;
 5. График документооборота УПФО АК "АЛРОСА" (ЗАО);
 6. Положение о порядке проведения инвентаризации в АК "АЛРОСА" (ЗАО);
 7. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО);
- Внутренние стандарты бухгалтерского учета:
- I. «Учет расходов основного производства»;
 - II. «Учет операций с основными средствами»;
 - III. «Учет операций с нематериальными активами»;
 - IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;
 - V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;
 - VI. «Учет финансовых вложений»;
 - VII. «Учет денежных средств»;
 - VIII. «Учет кредитов и займов»;
 - IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»;
 - X. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»;
 - XI. «Учет расходов подразделений жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
 - XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
 - XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АЛРОСА» (ЗАО)».

5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

(Извлечения из внутреннего стандарта П. «Учет операций с основными средствами»)

1.9. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
Предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (абзац вступил в силу с 01.01.2006 г.)	Активы, которые предполагается использовать исключительно для сдачи в аренду (лизинг) другим организациям, принимаются к учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если активы использовались для целей производства, продажи продукции (работ, услуг) или управленческих нужд организации, а впоследствии были сданы в аренду, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.
Предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, он подлежит учету по счету 10 «Материалы».
Не предполагается последующая перепродажа активов	Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.
Активы обладают способностью приносить Компании экономические выгоды в будущем	Экономические выгоды от основных средств могут быть получены в виде выручки или экономии затрат, при использовании основных средств, в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для административных целей.
Активы принадлежат Компании на праве собственности, приобретены по договорам лизинга	Активы, созданные в Компании и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>имущество и сделок с ним.</p> <p>Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств после государственной регистрации сделки в порядке, установленном Федеральным законом от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».</p> <p>Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.</p>

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов, и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2008г)

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств.

1.10. Поступление основных средств

Основные средства принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств;
- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании;
- расходы на содержание складов УМТС;
- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется только в следующих случаях:

- переоценка основных средств;
- достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств;
- частичная ликвидация объектов основных средств.

В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется.

Поступление основных средств, в структурные подразделения (кроме УМТС), может осуществляться:

- от УМТС;
- от структурных подразделений Компании;
- по договорам купли-продажи, договорам мены (децентрализованные поставки);
- по договорам лизинга;
- передачи УКСом объектов, законченных строительством;
- объектов, законченных строительством хозяйственным способом структурного подразделения;
- безвозмездное поступление;
- от учредителей, внесенных в качестве вклада в Уставный капитал;
- по результатам инвентаризации (как выявленные при инвентаризации).

1.11. Переоценка основных средств

Переоценка основных средств осуществляется Компанией на основании приказа президента Компании по текущей (восстановительной) стоимости.

Сумма дооценки (уценки) определяется по каждому объекту основных средств и вносится в инвентарные карточки по учету объектов основных средств (групп объектов основных средств).

Результаты проведенной по состоянию на 1 января отчетного года переоценки объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете Компании оборотами января отчетного года и не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года. При составлении бухгалтерского баланса за отчетный год производится изменение вступительного сальдо по строкам 120 «Основные средства», 420 «Добавочный капитал» и 470 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Сумма уценки объекта основных средств, в результате переоценки отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль».

В случае если по объекту основных средств, в предыдущие отчетные периоды, проводилась переоценка, результаты переоценки отчетного года отражаются следующим образом:

сумма дооценки объекта основных средств, в пределах сумм уценки объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма дооценки объекта основных средств, превышающая сумму уценки объекта, отнесенную в предыдущие отчетные периоды на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

сумма уценки объекта основных средств, в пределах суммы дооценки объекта, образованной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 83 «Добавочный капитал», отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

сумма уценки объекта основных средств, превышающая сумму дооценки, зачисленную в добавочный капитал, отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

При передаче объектов основных средств другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит субсчета 79-1 «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

1.12. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не начисляется амортизация по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки;

- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям,
- объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, продуктивный скот, не достигший эксплуатационного возраста (принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2006)

С 01.01.2006 года начисляется амортизация основных средств, принятых к бухгалтерскому учету и относящихся к:

объектам жилищного фонда;

объектам внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства;

многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;

продуктивному скоту, не достигшему эксплуатационного возраста.

Списываются с кредита счета 01 «Основные средства» на затраты производства или продажу продукции (работ, услуг) в момент их передачи в эксплуатацию без начисления амортизации объекты основных средств, первоначальная стоимость которых 10 тыс. руб. и менее (действовало до 01.01.2006 г.).

1.13. Срок полезного использования и способ начисления амортизации

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от УМТС или сторонних организаций.

При принятии к бухгалтерскому учету структурными подразделениями основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании (кроме УМТС) срок полезного использования, норма и способ амортизации не изменяются.

Срок полезного использования основных средств (кроме специализированных), включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами лизинга на балансе АК «АЛРОСА», определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом принятых изменений и дополнений к нему и приказом Компании «О принятии Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для основных средств, не перечисленных в указанном постановлении, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается не более оставшегося срока их аренды.

Сроки полезного использования объектов хвостового хозяйства устанавливаются равными планируемому времени заполнения хвостохранилищ.

Срок полезного использования спецоснастки, предназначенной для исполнения индивидуальных заказов, устанавливается не более срока размещения соответствующих заказов.

Срок полезного использования временных титульных зданий и сооружений, используемых только в процессе строительства объекта основных средств, устанавливается не более срока строительства.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, кроме полученных от других структурных подразделений Компании (приобретенных у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, выкупленных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему, за вычетом срока использования основных средств, предыдущим собственником.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз» и переданных Компании в счет вклада в Уставный капитал, сроки полезного использования определяются Компанией самостоятельно. При этом сроки полезного использования должны быть обоснованы и утверждены приказом структурного подразделения (Компании).

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее не начисляется. Указанные основные средства списываются при передаче их в эксплуатацию с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» (Абзац действовал до 01.01.2006г).

Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.), структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

1.14. Восстановление основных средств

Восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, реконструкции, модернизации.

Расходы на все виды ремонта основных средств (текущий и капитальный) учитываются на счетах учета затрат на производство, в том периоде, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств».

1.15. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- е) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- ж) сроки консервации;
- з) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- и) указание руководителю структурного подразделения Компании, на балансе которого числятся основные средства, переводимые на консервацию, о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- к) руководитель структурного подразделения Компании - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию по форме № А-24, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя структурного подразделения Компании, утверждается руководителем структурного подразделения Компании, ответственным за исполнение приказа о переводе основных средств на консервацию.

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, учитываются обособленно на субсчете 01-3 «Объекты основных средств на консервации».

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию **на срок более трех месяцев** начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

Если срок консервации **менее трех месяцев** начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, а осуществляется в обычном порядке.

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов по форме № А-25, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО). Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем структурного подразделения Компании.

После расконсервации объектов основных средств амортизация по этим объектам начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения консервации.

Срок полезного использования объектов основных средств на основании приказа об их консервации и актов о консервации и расконсервации продлевается на период нахождения объектов основных средств на консервации.

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией объектов основных средств отражаются следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание
1	2	3	4
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1	Приказ Компании, подписанный уполномоченным руководителем Компании. Акт о переводе объекта на консервацию. Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6
Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с консервацией, содержанием законсервированных объектов основных средств и их расконсервацией	23, 29	10,60,69, 70,79 и др.	Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательного производства	91-2	23, 29	Бухгалтерская справка

1.16. Выбытие объектов основных средств

Основные средства, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;
- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;

- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

Документы, подтверждающие факт выбытия основных средств и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
1	2
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт приема - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации, паевые фонды.	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие	Приказ уполномоченного руководителя Компании

1	2
морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.

При выбытии объекта основных средств (реализация, безвозмездная передача, ликвидация, выбытие в связи с физическим или моральным износом и.т.п.) сумма его дооценки списывается со счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» как сальдо между суммой дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и суммой дооценки амортизации. Списание суммы дооценки объекта основных средств, производится на дату выбытия объекта.

6. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта III. «Учет операций с нематериальными активами»).

К нематериальным активам Компании относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- деловая репутация;

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в Компании учитываются:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели;
- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

В составе нематериальных активов по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 04-2 «НИОКР», учитываются также расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании, но не подлежат правовой охране.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов. Указанные платежи отражаются по дебету счета 26

«Общехозяйственные расходы» или счета 97 «Расходы будущих периодов», если они относятся к будущим отчетным периодам;

- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) взноса в уставный капитал.

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Последующая оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету изменяется в случае их переоценки и обесценения.

По мере необходимости Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов. Переоценка осуществляется на начало отчетного года на основании приказа Компании. Результаты переоценки принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года и отражаются в порядке, аналогичном отражению переоценки основных средств.

Нематериальные активы, полученные от других подразделений Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в той же оценке, в какой они числились в бухгалтерском учете передающего структурного подразделения. При принятии к учету от других подразделений Компании, не изменяются:

- первоначальная стоимость объекта нематериальных активов;
- начисленная до момента передачи амортизация объекта нематериальных активов;
- способ и норма амортизации объекта;
- срок полезного использования объекта нематериального актива.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается при вводе их в эксплуатацию с учетом законодательных или договорных ограничений срока действия исключительных прав Компании. Начисление амортизации нематериальных активов (за исключением амортизации и деловой репутации) отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования

рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Нематериальные активы, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа нематериальных активов;
- безвозмездная передача нематериальных активов;
- передача нематериальных активов другим подразделениям АК «АЛРОСА»;
- истечение срока действия исключительных прав АК «АЛРОСА» на нематериальные активы;
- невозможность дальнейшего использования при производстве или продаже продукции (работ, услуг), для целей управления АК «АЛРОСА» или передачи в пользование за плату сторонним организациям;
- утрата документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, и невозможность их восстановления.

7. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»)

3.3.Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в разделе 4 внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами».

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;
- производственные и управленческие расходы отделений УМТС и расходы управления УМТС.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Компании производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;

- транспортно-заготовительные расходы в пределах установленных норм, учитываемые отделениями УМТС или фактические транспортно-заготовительные расходы структурных подразделений, приобретающих материальные ценности по децентрализованным поставкам.

Транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм учитываются отделениями УМТС по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 № 147) стоимостью 10 000 рублей и менее, и стоимостью 20 000 рублей и менее с 01.01.2006 и с 01.01.2008, соответственно, отражаются в бухгалтерском учете Компании в составе материально-производственных запасов.

Учитываются по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, следующие виды готовой продукция и товаров:

- добытые природные алмазы;
- бриллианты собственного производства;
- порошки собственного производства из природных алмазов;
- покупные алмазы;
- покупные бриллианты;
- покупные порошки из природных алмазов;
- попутно добытая готовая продукция;
- готовая продукция вспомогательных производств;
- готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств.

Выбытие материально-производственных запасов, числящихся на балансе структурного подразделения Компании, происходит в случаях:

- отпуска материалов в производство;
- продажи материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездной передачи материалов, готовой продукции;
- передачи материалов, готовой продукции или товаров, в счет вклада в уставный капитал;
- передачи другим структурным подразделениям;
- списания по результатам инвентаризации;
- передачи материалов в рекламных целях;
- списания материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий.

Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске со склада в производство, списании или продаже определяется по методу ФИФО.

При списании передаваемых материалов (товаров) рассчитывается сумма отклонений умножением стоимости передаваемых материалов (товаров) на коэффициент (процент) отклонений, которая списывается на те счета, на

которые списана стоимость материалов (товаров). Коэффициент отклонений рассчитывается как отношение суммы отклонений на начало предыдущего месяца и учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в предыдущем месяце к стоимости остатков материала на складах на начало предыдущего месяца, и стоимости поступивших материалов в предыдущем месяце.

3.4. Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов

Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов (далее – МПЗ) следующий.

Принятие к бухгалтерскому учету и списание МПЗ осуществляется на основании следующих документов:

Хозяйственная операция Наименование документа	Наименование формы
Приобретение МПЗ подразделениями самостоятельно у сторонних организаций:	
Товарно-транспортная накладная, полученная от перевозчика (грузоотправителя, поставщика) (в случае доставки МПЗ автотранспортом до складов структурного подразделения)	типовая межотраслевая форма № 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78 (при отсутствии расхождений по количеству и качеству при приемке МПЗ)
Товарная накладная (в случае приобретения МПЗ со складов поставщика)	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
Счет-фактура поставщика	Форма в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283, от 26.05.2009 № 451
Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (оформляется при приемке материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с документами поставщика, либо при отсутствии документов) Акт о приемке материалов служит юридическим основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a.

Неотфактурованные поставки МПЗ

Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Поступление МПЗ в структурные подразделения от УМТС

Накладная на отпуск материалов	форма № 74, утверждена приказом Компании
--------------------------------	--

	от 30.12.2009 № А01/0212-П
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Принятие к учету МПЗ собственного производства

Калькуляция на изготовление материалов собственными силами	форма №К-22, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П
или	
документ (акт, заказ-наряд) структурного подразделения	форма, утвержденная приказом структурного подразделения
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Принятие к учету МПЗ, оставшихся после ликвидации основных средств

<u>Здания и сооружения</u>	
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	типовая межотраслевая форма М-35, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
<u>Драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования (аккумуляторы, узлы, детали и элементы, содержащие)</u>	
Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторов, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования	форма №А-46, утверждена приказом Компании от 20.11.2009 № А01/0192-П
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Отпуск МПЗ в производство:

1. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию основных средств (за исключением зданий, сооружений)

Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА01/0213-П
------------------------	---

Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:

Ведомость дефектов основных средств (за исключением автомашин, зданий, сооружений)	форма №81, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П
или	
Ведомость дефектов на ремонт автомашин	форма №82, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
или другой документ (акт, гаражный лист) структурного подразделения	форма, утвержденная приказом структурного подразделения

2. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений

Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА01/0213-П
или	

Отчет о расходе материалов на текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений	форма №М-29, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
---	--

Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:

Акт осмотра технического состояния здания (сооружения)	форма №А-54, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
Дефектная ведомость обследования частей зданий и сооружений	форма №83, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;

3. На производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.1. Основные материалы

<u>списание в пределах норм</u> – лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2, утверждены приказом Компании от 17.05.2007 №70
<u>списание сверх норм</u> –	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

3.2. Материалы длительного использования

<u>передача со склада в производство</u> - лимитно-заборная карта	форма №Л-3, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА01/0213-П
<i>или</i>	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
<u>списание на себестоимость произведенной продукции</u> Расчет списания стоимости материалов длительного использования на себестоимость произведенной продукции	<u>Обработка руды на обогатительной фабрике, огранка алмазов в бриллианты</u> - форма №25, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;

3.3. Основные нормируемые материалы, используемые при ведении геологоразведочных работ в полевых условиях

Лимитно-заборная карта на отпуск материалов, используемых при ведении полевых работ	форма №Л-4, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
---	---

3.4. Вспомогательные материалы

Лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2, утверждены приказом Компании от 17.05.2007 №70
<i>или</i>	
Акт на списание товарно-материальных ценностей на производственные нужды	Форма №А-49, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
<i>или</i>	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма №М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Списание МПЗ по результатам инвентаризации, списание МПЗ, использованных в рекламных целях

Соответствующий приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица	
---	--

Акт списания товарно-материальных ценностей	Форма №А-7, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
---	--

Списание (уценка) МПЗ в случае порчи, боя, лома

Акт о порче, бое, ломе ТМЦ	Унифицированная форма №ТОРГ-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
----------------------------	--

Передача МПЗ со склада на склад (другим материально ответственным лицам) внутри структурного подразделения

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
----------------------	--

Передача МПЗ в другие структурные подразделения Компании

Накладная на отпуск материалов на сторону	типовая межотраслевая форма М-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Накладная на отпуск материалов	форма № 74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П
Акт о содержании драгоценных металлов в изделии	форма №А-44, утверждена приказом Компании от 20.11.2009 № А01/0192-П
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Продажа МПЗ

Договор купли-продажи	Договор купли-продажи, составленный в порядке, установленном внутренними нормативными документами Компании и зарегистрированный в установленном порядке
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
<i>или</i>	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	форма №74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
<i>или</i>	
Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78

Безвозмездная передача МПЗ

Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица	
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
<i>или</i>	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	форма №74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;

или	
Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма 1-Т утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78

Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации

Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации	
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

МПЗ на складе

Карточка учета материалов	типовая межотраслевая форма М-17, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
---------------------------	--

Складской учет спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование

Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Форма КУ-6, утверждена приказом Компании от 30.12.2008 № АКА 01/0213-П
---	---

Сдача в стирку, химчистку, ремонт спецодежды, спецобуви, выданной в индивидуальное пользование

Журнал сдачи (возврата) спецодежды, спецобуви в стирку, химчистку, ремонт	Форма №85, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П;
---	---

Списание спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (<i>применяется при единичных выдачах и неавтоматизированной обработке учетных данных</i>)
Ведомость учета выданной работникам спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений	форма № МБ-7, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П; (<i>применяется при автоматизированной обработке учетных данных</i>)
Акт о списании спецоснастки, спецодежды и предохранительных приспособлений	форма №А-8, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 № 70 (<i>применяется в случаях хищения или непригодности к дальнейшей эксплуатации до истечения нормативного срока эксплуатации</i>)

Выдача спецоснастки в производство

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (<i>применяется при единичных выдачах и неавтоматизированной обработке учетных данных</i>)
Ведомость учета спецоснастки, выданной в производство	форма № 84, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 №А01/0212-П (<i>применяется при автоматизированной обработке учетных данных</i>)

Автомобильные шины, устанавливаемые на транспортные средства

Принятие к учету

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ
----------------------	---

	от 30.10.1997 N 71a
Карточка учета работы автомобильной шины	Форма КУ-4, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
Списание	
Акт списания автомобильных шин	форма №А-10, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
Аккумуляторные батареи, устанавливаемые на транспортные средства	
Принятие к учету	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Карточка учета работы аккумуляторных батарей	Форма КУ-5, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
Списание	
Акт списания аккумуляторных батарей	форма №А-9, утверждена приказом Компании от 17.05.2007 №70
Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторных батарей, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлекаемые при списании изделий и оборудования	форма №А-46, утверждена приказом Компании от 20.11.2009 № А01/0192-П
Списание спирта	
Акт на списание спирта	форма № А-50, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П

3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).

Себестоимость добытых природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов собственного производства, а также попутно добытых алмазов, определяется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной президентом АК «АЛРОСА» 10 декабря 2002г.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также, прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Готовой продукцией (алмазами) считаются добытые природные алмазы, прошедшие первичную оценку на основании преискурантов, утвержденных Минфином РФ.

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.4. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» Стандарта I «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов) определяется исходя из средней фактической себестоимости одного карата (исчисленной с учетом остатков на начало года) и объема продаж (в каратах) по формуле:

$С_{пр} = (F_1 + F_2) / (V_1 + V_2) \times V_{пр}$, где

$С_{пр}$ – фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции за отчетный период;

F_1 – фактическая себестоимость остатков готовой продукции на начало отчетного года,

F_2 – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V_1 – объем в каратах на начало отчетного года,

V_2 – объем добычи в каратах за отчетный период,

$V_{пр}$ – объем в каратах отгруженной продукции за отчетный период.

Аналогично определяется фактическая себестоимость остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода.

Готовая продукция (алмазы) на стадии ее выбытия формируется по группам:

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

структурным подразделениям Компании на основании распоряжения Компании о направлении данных алмазов на радиоактивное облучение и использование в дальнейшем в качестве алмазов-индикаторов;

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по прейскурантам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

С целью определения фактической себестоимости алмазов, отгружаемых покупателям и в переработку структурным подразделениям Компании, в соответствии с их качеством, фактическая себестоимость, исчисленная на весь объем отгруженной (реализованной) продукции, распределяется между потребителями (покупателями, группой покупателей, структурными подразделениями Компании) пропорционально ее учетной стоимости.

Фактическая себестоимость, отгруженной (реализованной) продукции (алмазов) потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / P_{отг},$$

$Спрі = Р \text{ отг}і \times D \text{ с/с}$, где

$D \text{ с/с}$ – доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости,

$С \text{ пр}$ – себестоимость всей отгруженной (реализованной) готовой продукции (алмазов),

$С \text{ пр}і$ – себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

$Р \text{ отг}$ – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

$Р \text{ отг}і$ – учетная стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) УФСО Бухгалтерии Компании составляется отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК «АЛРОСА» (ЗАО) по форме, которая приведена ниже.

Форма отчета приведена в качестве образца и, при необходимости, графы в ней могут быть объединены, или она может быть дополнена другими графами. При этом должен быть сохранен порядок определения фактической себестоимости одного карата готовой продукции (алмазов), объемов и фактической себестоимости отгруженной (переданной) и остатков готовой продукции (алмазов).

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Бухгалтерии Компании, на основании отчета о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО, представляемого в УФСО Бухгалтерии Компании в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазов)» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО). Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов УФСО Бухгалтерии Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

Форма № 37

Утверждена приказом АК «АЛРОСА»

от 26.12.07 № 189

ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО).
за _____ 20__ г.

месяц

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Количество алмазов, карат	Учетная стоимость, долл.	Себест-ть 1 кар., руб.	Доля себест-ти в учетной стоимости, руб.	Себест-ть, всего, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Остатки готовой продукции на начало месяца		x	X	x	
2	Поступило готовой продукции, всего		x	X	x	
2.1	Поступило готовой продукции на склад		x	X	x	x
2.2	Технологические потери/аффижные разницы		x	X	x	x

			x		x	
3	Итого с учетом остатков (стр.2 + стр.1)		x	гр.7 стр.3/ гр.3 стр. 3	x	
4	Отгружено готовой продукции			Гр.5 стр.3	гр.7 стр.4/ гр.4стр.4	гр.5 стр.4 x гр.3стр.4
4.1	реализовано покупателям	x		x	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 x гр.4 стр.4.1
4.2	отгружено, но не реализовано готовой продукции	x		x	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 x гр.4 стр.4.2
4.3	для производства бриллиантов	x		x	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 x гр.4 стр.4.3
4.4	для производства шлифпорошков	x		x	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 x гр.4 стр.4.4
4.5	для использования структурными подразделениями	x		x	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 x гр.4 стр.4.5
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		x	Гр.5 стр.3	x	гр.7стр.3- гр.7стр.4

Главный бухгалтер _____

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Движение готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ЗАО) »:

6. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 2 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО).

7. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.

8. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

9. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- отгруженной (строка 4 графы 7);
- остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).

10. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
- отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
- отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
- отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7),
- отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

Себестоимость готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, предназначенной для продажи сторонним организациям (физическим лицам), определяется по фактическим затратам на ее производство в соответствии с Учетной политикой Компании, внутренними стандартами бухгалтерского учета Компании и отраслевыми нормативными актами.

3.5.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов

Для контроля технологических процессов обогащения руды и извлечения алмазов на обогатительных фабриках горно-обогатительных комбинатов (далее ГОКов) применяются алмазы, прошедшие радиоактивное облучение - радиоактивные алмазы-индикаторы (далее – алмазы индикаторы).

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа, направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе, следующий.

В соответствии с действующим Порядком транспортировки, передачи, хранения, использования радиоактивных алмазов-индикаторов на предприятиях АК «АЛРОСА» (ЗАО) и на основании приказов Компании об отборе коллекций алмазов для изготовления из них радиоактивных алмазов- индикаторов, подготавливаемых службой главного обогатителя, в цехе окончательной доводки (далее – ЦОД) ГОКа из текущих алмазов осуществляется отбор низкосортных алмазов

Отобранные алмазы отдельно пакуются и направляются, в соответствии со схемой маршрутов движения алмазов, отобранных для производства алмазов-индикаторов, разработанной службой главного обогатителя Компании, в ЦСА для предварительной оценки, далее в ЕСО - для сортировки, первичной классификации и первичной оценки, с отражением их движения в общем объеме алмазов в соответствующих отчетах оперативного учета алмазов структурных подразделений.

Данные алмазы, прошедшие в ЕСО все стадии сортировки, первичной классификации и первичной оценки учитываются в составе готовой продукции (алмазов) и направляются ЕСО в ЦОД ГОКа, отражаются в отчете о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО (форма № 21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)) отдельной строкой.

Готовая продукция (отобранные алмазов) передается из ЕСО в ЦОД ГОКа через внутривозвратные расчеты по фактической себестоимости, исчисленной УФСО Бухгалтерии Компании (дебет 79-2 «Внутривозвратные операции» кредит 43-1 «Алмазное сырье»).

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и, в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, представляет в УФСО Бухгалтерии Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

На основании договора об оказании услуг по облучению алмазов и получению радиоактивных алмазов-индикаторов, готовая продукция (алмазы) направляется ЦОДом ГОКа в установленном порядке на предприятие - изготовитель радиоактивных алмазов-индикаторов.

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке-передаче радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО));

На основании данного акта составляется бухгалтерская справка о переводе алмазов, утративших свойства природных алмазов, из готовой продукции в состав материалов для использования их в качестве алмазов-индикаторов

Алмазы-индикаторы учитываются ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

Алмазы учитываются в составе материалов, как алмазы-индикаторы, при наличии следующих документов:

3. Аттестационного паспорта, на коллекцию радиоактивных алмазов-индикаторов, представленного предприятием - изготовителем;
4. Акта дозиметрического контроля с приложением к нему количественно-качественных характеристик рентгенолюминесценции алмазов-индикаторов, составленного предприятием – изготовителем.

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

Переданные в производство алмазы-индикаторы, учитываются на забалансовых счетах бухгалтерского учета до момента:

- извлечения их из технологического процесса;
- не извлечения из технологического процесса.

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт об извлечении (выбытии) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО)), на основании которого алмазы-индикаторы приходуются по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы» в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, рассчитанной, исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании, либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт о списании радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО)).

8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

(Извлечения из внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»).

Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении определенных условий (см. раздел 2 внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»).

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу.

В первоначальную оценку финансовых вложений при их приобретении включаются следующие виды расходов:

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;
- расходы на консультационные, информационные, юридические и другие подобные услуги, полученные Компанией в связи с приобретением финансовых вложений;

- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.

Если Компания получила информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с намерением приобрести финансовые вложения, но впоследствии отказалась от покупки финансовых вложений, стоимость указанных услуг включается в прочие расходы Компании.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы управленческого характера.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе прочих расходов Компании:

- проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения финансовых вложений;
- расходы на получение разрешения Федеральной антимонопольной службы на совершение операций с финансовыми вложениями, в случаях, когда получение такого разрешения необходимо в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации;
- стоимость услуг оценщиков по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных финансовых вложений.

В составе прочих расходов Компании учитывается также стоимость услуг независимого оценщика при проведении за счет Компании оценки имущества, вносимого Компанией в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций.

По финансовым вложениям Компании производится:

последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день каждого квартала;

проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

Финансовые вложения Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке ценных бумаг, оцениваются на последний день каждого квартала по их текущей рыночной стоимости. Если последний день квартала не является торговым днем на организованном рынке ценных бумаг, оценка производится на предшествующий ему торговый день.

На конец каждого отчетного года по финансовым вложениям Компании, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли ценных бумаг, производится проверка на обесценение.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение

финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов признаются прочими расходами Компании и отражаются на счете 91-2 «Прочие расходы».

Ежегодно перед составлением годового отчета на основании приказа президента Компании проводится инвентаризация финансовых вложений.

19. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

(Извлечения из внутреннего стандарта VIII. «Учет кредитов и займов»).

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения.

Задолженность по кредитам и займам отражается в сумме фактически зачисленных денежных средств на счета Компании.

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании, отражается на дату выдачи векселей в сумме причитающихся Компании денежных средств (номинал векселя минус дисконт). Фактическое поступление денежных средств за учтенные векселя на счета Компании отражается по дебету счетов учета денежных средств, в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задолженность по облигационным займам отражается на основании отчета андеррайтера о размещении облигаций Компании по номинальной стоимости облигаций или по цене размещения, если она ниже номинала.

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов». Сумма, отраженная по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», списывается, по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в кредит счета 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

При размещении облигаций ниже номинала разница между ценой размещения и номиналом облигаций доначисляется по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в составе прочих расходов Компании.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющих на счетах Компании.

Задолженность Компании, за полученные по договорам товарного кредита алмазы и бриллианты, отражается в сумме, равной их преysкурантной оценке на момент принятия к учету.

Задолженность за прочие ценности, полученные по договорам товарного кредита, отражается в сумме, равной текущей рыночной стоимости полученных ценностей.

Задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте принимается к бухгалтерскому учету в рублях, по курсу Банка России на дату получения денежных средств. На конец каждого отчетного месяца и на даты совершения

расчетов (получение средств или погашение задолженности) производится переоценка задолженности по кредитам и займам в соответствии с изменением установленного Банком России курса соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю. Результаты переоценки включаются в прочие доходы или расходы Компании.

В затраты по кредитам и займам включаются расходы, на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам. Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих или общехозяйственных расходов в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Начисление процентов (купонного дохода) по облигациям производится в сроки и по ставкам, установленным условиями обращения облигаций. Начисление купонного дохода по облигациям производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисленного купонного дохода до последнего дня каждого отчетного месяца.

Начисление процентов по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из ставки процента, указанной в векселе. Начисление дисконта по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из номинала векселя и срока его обращения.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, учитываются обособленно от сумм выданных займов, кредитов.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, определенных положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/01).

Сумма процентов, подлежащая включению в инвестиционный актив, определяется как произведение среднегодовой стоимости актива и средневзвешенной процентной ставки. Подробный расчет капитализации процентов приведен в стандарте VIII «Учет кредитов и займов».

20. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»).

20.4. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

Расчеты с поставщиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. В случае предварительной оплаты

(авансом) активов и расходов, задолженность в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России, на дату выданного аванса, на конец отчетного периода пересчет такой задолженности не производится. Задолженность в иностранной валюте, образовавшаяся по активам и расходам (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатка), признанным в бухгалтерском учете, подлежит пересчету в рубли по курсу Банка России на день совершения операции и по курсу, действовавшему на отчетную дату. Возникающие при этом курсовые разницы, учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в составе прочих доходов или расходов.

20.5. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

Задолженность перед поставщиками и стоимость ценностей (работ, услуг), поступивших в структурные подразделения (филиалы, представительства) Компании по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимаются равными стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах осуществляется продажа ценностей, аналогичных передаваемым, по договору мены.

20.6. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей

Приобретение материальных ценностей через комиссионера осуществляется от имени комиссионера, но по поручению и за счет Компании. Приобретение материальных ценностей через агента может осуществляться как от имени агента, так и от имени Компании, но по поручению и за счет Компании.

При приобретении ценностей через агента, осуществляемом от имени Компании, в бухгалтерском учете Компании отражаются расчеты с поставщиком ценностей, расчеты с агентом по агентскому вознаграждению и расчеты с другими контрагентами по расходам, понесенные при приобретении ценностей.

При приобретении ценностей через комиссионера или поставках через агента, осуществляемых от имени агента, в бухгалтерском учете Компании отражаются только расчеты с комиссионером или агентом. Расчеты с непосредственным поставщиком материальных ценностей, у которого их приобретает комиссионер или агент, в бухгалтерском учете Компании не отражаются.

Датой перехода права собственности на приобретенные ценности к Компании является дата перехода права собственности, определенная в договоре, заключенном комиссионером (агентом) с поставщиком материальных ценностей.

21. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства»)

7.5. Учет производственных затрат основного производства

Учет производственных затрат, связанных с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков, осуществляется на счете 20 «Основное производство» Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Единая сбытовая организация», филиалом ЕСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерал», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании, соответственно.

Все другие производства, выделенные в отдельные производственные подразделения в горно-обогатительных комбинатах, а также структурные подразделения Компании (кроме горно-обогатительных комбинатов) являются вспомогательными и учитывают затраты промышленного и непромышленного характера на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет производственных затрат основного промышленного производства осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002 (далее Инструкция) и внутренним стандартом «Учет расходов основного производства».

Учет производственных затрат, связанных с добычей руды и извлечением алмазов, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по переделам на субсчетах балансового счета 20 «Основное производство»:

- 20-1 «Добыча руды (песков, хвостов);
- 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»;
- 20-3 «Погрузка руды со склада»;
- 20-90 «Затраты цеха окончательной доводки (ЦОД)».

Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, передается ГОКами по авизо в УФСО Компании.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется УФСО Компании последовательно по стадиям:

3. На счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их предварительной оценки;
4. На счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их первичной оценки».

7.5.1. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

В связи с тем, что Нюрбинский ГОК осуществляет комплекс горных работ, свойственный всем другим горно-обогатительным комбинатам Компании, при этом недропользователем алмазоносных месторождений является не Компания, а ее дочерняя организация - ОАО «АЛРОСА-Нюрба», в бухгалтерском учете Нюрбинского ГОКа (далее - НГОК) возникают особенности в отражении хозяйственных операций.

Горные работы на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых, является ОАО «АЛРОСА-Нюрба», ведутся НГОКом, в рамках Регламента взаимоотношений АК «АЛРОСА» (ЗАО) и ОАО «АЛРОСА-Нюрба», утвержденного Правлением Компании, в соответствии с планом развития горных работ, утвержденным Наблюдательным советом Компании в составе сводных показателей производственно-хозяйственной деятельности Компании на планируемый период и договором на оказание услуг, заключенным между НГОКом и ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Порядок взаимоотношений между Компанией и ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в рамках Регламента следующий:

ОАО "АЛРОСА-Нюрба", являясь владельцем лицензии на пользование алмазоносными месторождениями («Нюрбинская» и «Ботуобинская»), заключает договор с НГОКом на ведение горных работ на данных месторождениях в соответствии с проектом их отработки. При этом собственником руды (песков), добытой НГОКом и алмазов, извлеченных из данной руды (песков), является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

НГОК оказывает услуги ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

- ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ,
- добыче руды и песков,
- транспортировке давальческого сырья (руды, песков),
- погрузке давальческого сырья (руды, песков) со складов,
- обогащению давальческого сырья (руды, песков).

В состав услуг по обогащению давальческого сырья (руды, песков) включаются расходы ЦОДа Мирнинского ГОКа на химическую очистку и извлечение алмазов, и транспортировку их в ЦСА Компании.

7.6. Учет производственных затрат вспомогательного производства

(Извлечения из внутренних стандартов:

- XI. «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;*
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».)*

Учет производственных затрат, вспомогательных по отношению к основной деятельности Компании производств, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства».

На счете 23 учитываются затраты:

вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов;

структурных подразделений, не относящихся к основной деятельности.

Распределение расходов вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры (внутри подразделения Компании), между отдельными потребителями их услуг производится на основании показателей соответствующих измерительных приборов (по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и другое) или по прямому назначению (транспортные услуги, услуги ремонтных служб и другое).

Расходы вспомогательного характера, обеспечивающие добычу руды (песков), которые могут быть прямо отнесены на затраты по добыче руды (песков), учитываются на счетах учета затрат основного производства. При невозможности прямого отнесения на конкретные виды горных работ, расходы на работы вспомогательного характера учитываются на счетах учета затрат вспомогательных производств и распределяются между видами работ пропорционально объему (т, м³) вынутой (отбитой) горной массы.

Расходы отдельных вспомогательных производств, работы или услуги которых полностью потребляются подразделением основного производства, относятся непосредственно на расходы этого производства и на счетах учета затрат вспомогательных производств не учитываются.

Структурные подразделения, осуществляющие учет затрат на счете 23 (29), оказанные услуги, выполненные работы для промышленно-производственных нужд другим структурным подразделениям промышленного и непромышленного характера предъявляют в течение отчетного месяца по планово-расчетной стоимости с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Планово-расчетная стоимость согласовывается руководителями подразделений (цехов) при заключении внутренних договоров (заданий) на оказание услуг (работ).

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ определяется по данным текущего месяца.

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ одними структурными подразделениями для нужд других передаются непосредственно структурному подразделению, получившему продукцию, работы, услуги отдельным авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.

В случае, если структурное подразделение своевременно не передало отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции, работ, услуг, произведенных для нужд других структурных подразделений Компании, данные отклонения до момента передачи учитываются в затратах структурного подразделения, как расходы незавершенного производства, и передаются до конца месяца, следующего за отчетным. Данный порядок действует только в течение года. По окончании

отчетного года отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, работ, услуг должны быть полностью переданы в декабре отчетного года структурным подразделениям, получившим данную продукцию, работы, услуги.

Отклонения фактической стоимости от планово-расчетной оформляются в соответствии с ниже приведенным расчетом, принимаются УФСО после согласования со службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности, ПЭУ Компании.

Примерная форма расчета отклонений:

Расчет

отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от планово-расчетной стоимости за _____ 20__ г.

по (наименование структурного подразделения)

Наименование подразделения, которому передана продукция, оказаны услуги, выполнены работы	Аviso		Наименование продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Объем в натуральных единицах	В стоимостном выражении		
	№№	Дата			По планово-расчетной стоимости	По фактической себестоимости	Отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого за месяц							

В бухгалтерском учете Компании передача между структурными подразделениями Компании расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг), и последующей продажей полученной продукции (работ, услуг) сторонним организациям отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Структурным подразделением №1 учтены производственные расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)	23-1	10, 16, 25, 70, 68, 69 и т.п.
Структурное подразделение №1 передало расходы за выполненные работы (оказанные услуги) структурному подразделению №2	79-2	23-1
Структурное подразделение №2 приняло расходы,	23-2	79-2
и списало их по направлениям использования:		
- на свои нужды	20 (23,29)	23-2
- передало структурному подразделению №3	79-2	
Структурное подразделение №3 приняло расходы,		
и списало их по направлениям использования:	23-3	79-2

1	2	3
- на свои нужды	20 (23,29)	23-3
- на расходы, связанные с перепродажей третьим лицам	90-2	
Отразило выручку от перепродажи услуг	50 (51)	90-1
Расходы, связанные с перепродажей, списало в счет полученной выручки в момент определения финансового результата за отчетный период	90	20 (23,29)

Реализация продукции (работ, услуг) вспомогательных производств сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации продукции (работ, услуг) сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Все вспомогательные производства, выделенные на отдельный баланс, для целей формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, ведут аналитический учет отклонений фактической стоимости вспомогательных производств от утвержденных в установленном порядке лимитов, норм, нормативов.

7.6.1. Учет расходов геологоразведочных экспедиций (далее - ГРЭ) Компании⁶⁰

ГРЭ осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазоносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Учет производственных затрат, связанных с проведением геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется Амакинской ГРЭ, Ботубинской ГРЭ, Мирнинской ГРЭ, Арктической ГРЭ на счете 23 «Вспомогательные производства» по субсчетам:

23-01 «Геологоразведочные работы» - по объектам (этапам) ведения работ;

23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» - отдельно по заказчикам (ГОКи, сторонние организации);

23-03 «Обогащение проб».

Документальное оформление операций с природными алмазами, извлеченными при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ, ведется ГРЭ в соответствии с разделом 3.1. «Документальное оформление операций с природными алмазами, порошками из природных алмазов и бриллиантами» главы IV «Учет операций с материально-производственными запасами» Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Геологоразведочные работы ведутся ГРЭ на основании пообъектного плана ведения геологоразведочных работ, составленного и согласованного в порядке, определенном Положением о планировании, учете и списании расходов на

⁶⁰ Данный порядок учета затрат распространяется на все предприятия геологоразведочного комплекса Компании.

освоение природных ресурсов в части геологоразведочных работ для подразделений АК "АЛРОСА" (ЗАО), утвержденным Правлением АК "АЛРОСА" (протокол от 23.10.2003 № 82). Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении геологоразведочных работ, отражаются на счете 23-01 «Геологоразведочные работы».

При этом расходы на геологоразведочные работы, которые ведутся за счет собственных средств Компании, учитываются ГРЭ обособленно от расходов, которые осуществляются за счет других источников.

Стоимость выполненных геологоразведочных работ за счет собственных средств Компании, передается ГРЭ в УФСО Бухгалтерии Компании через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные работы» с приложением к авизо заключения (протокола) об оценке результатов выполненных геологоразведочных работ, оформленного в соответствии с Положением.

В УФСО Бухгалтерии Компании расходы на выполненные геологоразведочные работы учитываются на счете 97-7 «Геологоразведочные работы» и с 1-го числа месяца, следующего за отчетным, равномерно в течение 12 месяцев списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Реализация геологоразведочных работ сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации геологоразведочных работ сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23-01 «Геологоразведочные работы» в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Эксплуатационно-разведочные работы ведутся ГРЭ на основании заключенных с ГОКами Компании внутренних договоров в соответствии с проектом отработки эксплуатируемых ГОКаи месторождений и проектом ведения эксплоразведочных работ, согласованными с Госгортехнадзором РФ. Расходы, связанные с отбором образцов руд (песков) при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отражаются на счете 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

На основании актов выполненных работ стоимость выполненных эксплоразведочных работ передается ГРЭ в ГОКи через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расходы» с кредита счета 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы».

Обогащение образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение природных алмазов осуществляется ГРЭ на специализированных обогатительных установках с отражением затрат на счете 23-03 «Обогащение проб». Расходы, сформированные по дебету счета 23-03 «Обогащение проб», распределяются пропорционально обогащенным объемам, списываются на счета 23-01 «Геологоразведочные работы», 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы», и на конец отчетного периода (месяца) счет 23-03 остатка не имеет.

7.6.1.1. Учет поступления и выбытия алмазов ГРЭ, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении:

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО));

алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных работ алмазов (форма 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях»).

Поступление алмазов за отчетный месяц в натуральном выражении (каратах) должно соответствовать данным журнала учета алмазов, извлеченных из проб, цеха ГРЭ, на обогатительных установках которого извлечены данные алмазы. При этом в журналах ведется отдельный учет алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении геологоразведочных и при ведении эксплуатационно-разведочных работ.

Стоимостная (страховая) оценка в долларовом эквиваленте извлеченных алмазов производится ГРЭ в соответствии со страховыми ценами, устанавливаемыми отделом эксплуатационной геологии Компании по размерным группам на уровне средней цены текущей добычи руды (песков) ГОКа, в зоне которого проводится поиск, поисково-оценочные работы и детальная разведка месторождения.

Выбытие алмазов за отчетный месяц подтверждается актами-накладными передачи алмазов (приложение № 20 к настоящей Учетной политике).

Алмазы, извлеченные при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых передаются по акту-накладной передачи алмазов не позднее 25 числа последнего отчетного месяца:

в структурные подразделения Компании (ГРЭ, НИГП, институт «Якутнипроалмаз») для изучения с целью определения геолого-технологических особенностей данного алмазоносного месторождения и качественных характеристик извлеченных алмазов (данные структурные подразделения Компании учитывают их пообъектно в натуральном выражении (каратах) по стоимости страховой оценки в долларовом эквиваленте);

в ЦСА - для формирования и хранения коллекции алмазов и/или дальнейшей реализации (ЦСА осуществляет оперативный учет полученных алмазов в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларовом эквиваленте).

Порядок составления акта–накладной передачи алмазов:

Кем составляется	Представителем цеха ГРЭ, передающим алмазы.
Дата и время составления	Дата отпуска алмазов
Количество экземпляров	3 (Три)
Кем подписывается	Руководителем цеха ГРЭ, ответственным по режиму и

	сохранности алмазов, материально-ответственным лицом, передающим алмазы, бухгалтером - контролером.
Куда передаются	Первый экземпляр: получателю - структурному подразделению Компании, стороннему заказчику. Второй экземпляр – в бухгалтерию ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных (эксплуатационно-разведочных) работ были извлечены данные алмазы. Третий экземпляр – остается в делах цеха ГРЭ, передавшего алмазы.

Передача алмазов в адрес получателя должна производиться на основании распоряжения первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов и/или алмазосодержащих продуктов, подготовленного отделом эксплуатационной геологии Компании по установленному образцу (приложение № 21 к настоящей Учетной политике). При этом в распоряжении должно быть указано дальнейшее использование алмазов и/или алмазосодержащих продуктов (изучение, продажа, хранение).

Извлеченные, но не переданные структурным подразделениям Компании и (или) стороннему заказчику алмазы остаются в бухгалтерском учете ГРЭ, передаются по акту-накладной передачи алмазов в следующем отчетном периоде.

Отчеты о движении алмазов, составленные ГРЭ представляются в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки:

по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» - до 5 числа месяца, следующего за отчетным;

по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях» - до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

7.6.1.2. Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ, отраженных в отчете о движении алмазов по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях», ГРЭ, которой при ведении геологоразведочных работ были извлечены данные алмазы, уменьшает расходы на геологоразведочные работы по указанному объекту на стоимость извлеченных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов рассчитывается по формуле:

$$C_a = V_f \times C_n, \text{ где}$$

C_a – стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ;

V_f – объем алмазов в натуральном выражении (кар.), указанный в акте-накладной передачи алмазов по данному объекту;

C_n - нормативная (среднегодовая планово-расчетная, согласованная с Планово-экономическим управлением Компании) производственная себестоимость извлечения алмазов, рассчитанная на основании сводной калькуляции Компании «Извлечение природных алмазов».

Данные алмазы отражаются в бухгалтерском учете ГРЭ по стоимости, определенной по вышеприведенной формуле (дебет счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» кредит счета 23-01 «Геологоразведочные работы»).

Передача алмазов, выделенных в коллекцию, структурным подразделениям Компании по распоряжению первого вице-президента - исполнительного директора Компании о передаче алмазов отражается в бухгалтерском учете ГРЭ по кредиту счета 10-15 «Алмазы в коллекциях».

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении геологоразведочных работ, учтенные на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «алмазное сырье», и учитываться в ГРЭ на счете 20 «Извлечение прочих алмазов».

На основании данных о поступлении извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отраженных в отчетах о движении алмазов по форме 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» и форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости», ГРЭ, в плане эксплуатационно-разведочных работ которой числятся месторождения, из проб руд (песков) которых были извлечены данные алмазы, уменьшает стоимость эксплуатационно-разведочных работ, оказанных ГОКом, на стоимость данных алмазов.

Стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, определяется аналогично стоимости извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении геологоразведочных работ, и отражается ГРЭ в течение отчетного месяца (квартала) по дебету счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов», с одновременным уменьшением фактической себестоимости эксплуатационно-разведочных работ (отдельно по каждому ГОКу).

Отчет ГРЭ о движении алмазов за текущий месяц по форме 6 «Отчет о движении алмазов по себестоимости» представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

На стоимость извлеченных алмазов из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, ГРЭ представляет в УФСО Бухгалтерии Компании калькуляцию себестоимости извлечения алмазов в соответствии с приложением N 7 к настоящей Учетной политике.

При отгрузке в ЦСА алмазов, извлеченных из проб, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, одновременно передается в УФСО Бухгалтерии Компании по внутрихозяйственным расчетам их нормативная себестоимость со счета 20 «Основное производство», субсчет «Извлечение прочих алмазов».

Алмазы, находящиеся в ГРЭ, не прошедшие до конца отчетного периода (месяца, квартала) все стадии технологической обработки и страховой оценки, не переданные в ЦСА, числятся в бухгалтерском учете ГРЭ на счете 20, субсчет «Извлечение прочих алмазов» по сложившейся себестоимости как незавершенное производство.

Алмазы, извлеченные из проб, отобранных при проведении эксплуатационно-разведочных работ, учтенные на счете 20 «Извлечение прочих алмазов» в ГРЭ, могут быть в случае оформления ГРЭ распоряжения, подписанного главным геологом Компании, переведены из данной категории в категорию «Алмазы в коллекциях», и учитываться в ГРЭ на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях».

7.6.1.3. Учет алмазов, направленных в другие структурные подразделения Компании с целью изучения отобранных в процессе обогащения и извлечения данных для определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов

Изучение полученных в процессе обогащения и извлечения данных с целью определения геолого-технологических особенностей месторождений и качественных характеристик извлеченных алмазов в рамках совместных работ с ГРЭ ведется НИГП, институтом «Якутнипроалмаз», другими ГРЭ.

В бухгалтерском учете вышеуказанных структур Компании, полученные от ГРЭ алмазы, отражаются по дебету счета 10-15 «Алмазы в коллекциях» по стоимости, определенной передающей стороной, со счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям». Движение алмазов в коллекциях отражается в отчете, составленном по форме 7 «Отчет о движении алмазов в коллекциях».

По окончании процесса изучения полученных в процессе обогащения и извлечения данных, алмазы, учтенные в НИГП, институте «Якутнипроалмаз» и других ГРЭ передаются по акту-накладной передачи алмазов в ЦСА. Одновременно через счет 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» передается стоимость алмазов в коллекциях в Управление Компании (УФСО). УФСО Бухгалтерии Компании учитывает полученные алмазы в коллекциях также на счете 10-15 «Алмазы в коллекциях» в оценке передающей стороны.

В ЦСА ведется пообъектный оперативный учет полученных алмазов, сформированных в коллекции, в натуральном выражении (каратах) по стоимости предварительной оценки в долларовом эквиваленте.

В бухгалтерском учете Компании извлечение алмазов при проведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ отражается следующими записями:

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23-01 «Геологоразведочные работы» 23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы» 23-03 «Обогащение проб»	02, 10, 70, 69, 23, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены затраты ГРЭ на геологоразведочные, эксплуатационно-разведочные работы, затраты на обогащение на специализированных обогатительных установках образцов руд (песков), проб полезных ископаемых и извлечение из них природных алмазов.
23-01 «Геологоразведочные работы»	23-03	Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных работ.

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23-02 «Эксплуатационно-разведочные работы»		Отражена себестоимость обогащения проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
10-15 «Алмазы в коллекциях»	23-01	Отражена стоимость извлеченных алмазов из геологических проб ГРЭ, выделенных в коллекции.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Передана по авизо в структурные подразделения (УФСО) Компании стоимость геологоразведочных работ в соответствии с настоящей Учетной политикой.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением геологоразведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	23-02	Отражена себестоимость алмазов, извлеченных из проб руд (песков), отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»		Переданы по авизо в структурные подразделения (ГОКи) Компании фактические расходы, связанные с ведением эксплуатационно-разведочных работ.
90-2 «Себестоимость продаж»		Списана фактическая стоимость услуг, связанных с ведением эксплуатационно-разведочных работ, оказанных сторонним заказчиком.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	10-15	Передана по авизо в структурные подразделения Компании стоимость алмазов выделенных в коллекции для дальнейшего изучения, хранения и т.п.
79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	20 субсчет «Извлечение прочих алмазов»	Передана по авизо в УФСО Бухгалтерии Компании фактическая себестоимость извлеченных с месторождений, эксплуатируемых Компанией, алмазов, отгруженных в ЦСА.

7.6.2. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании

Основным документом, регламентирующим объем инженерно-технических услуг (далее - ИТУ) института «Якутнипроалмаз», является тематический план научных работ, который формируется институтом «Якутнипроалмаз» на основании заявок от структурных подразделений Компании на выполнение ИТУ. Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

При оказании ИТУ структурным подразделениям Компании (далее – Заказчик) институт «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) в соответствии с

тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Фактические расходы на ИТУ учитываются Исполнителем на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг». Аналитический учет указанных расходов на ИТУ осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

На основании акта приема – передачи завершенных ИТУ Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных ИТУ с приложением к авизо пакета документов:

акт приема – передачи завершенных ИТУ (форма № 50),

аннотация по завершенным ИТУ (форма № 51),

реестр на передачу завершенных ИТУ Заказчику (форма № 52, с заполнением графы 5).

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет «Выполнение инженерно-технических услуг».

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных ИТУ, переданных Заказчику. Отклонения фактической стоимости завершенных ИТУ от их планово – расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным.

Расходы на ИТУ, которые используются для производственных целей либо управленческих нужд Заказчика признаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

В случае если ИТУ используются Исполнителем для выработки проектных решений, расходы на данные услуги включаются в стоимость разрабатываемого проекта. Заказчиком этих услуг является проектная часть Института «Якутнипроалмаз».

7.7. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Все структурные подразделения основного производства учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложениями NN 2,3 к настоящей Учетной политике. Все другие структурные подразделения Компании учитывают общепроизводственные и общехозяйственные расходы по этой же номенклатуре с учетом своих отраслевых особенностей.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» (приложение N 2 к настоящей Учетной политике) обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным видам производств каждого структурного подразделения.

Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется по субсчетам. Структурные подразделения, имеющие в своем составе основное и вспомогательное производства, общепроизводственные расходы формируют по цехам, внутри цеха – по видам производств (основное и вспомогательное):

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 1 «Основное производство»,

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 2 «Вспомогательное производство».

Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов основного производства определен во внутреннем стандарте «Учет расходов основного производства»

Расходы, учтенные на счете 25-2 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства» распределяются между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ, пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (приложение N 3 к настоящей Учетной политике).

Вышеперечисленные общехозяйственные расходы, а также начисленные и включенные в состав общехозяйственных расходов налоги, принимаются в качестве условно-постоянных расходов следующими структурными подразделениями:

Удачинский ГОК,

Мирнинский ГОК,

Айхальский ГОК,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге,

Управление АК «АЛРОСА» в г. Мирном и в г. Москве,

Управление материально-технического снабжения,

Филиал «АЛРОСА - Трансснаб»,

Филиал «Единая сбытовая организация »,

Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,

Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола,

Предприятие «Коммерал»,

Производственное управление «Алмаздортранс»,

Специализированный трест «Алмазавтоматика»,

Центр подготовки кадров.

Вышеперечисленные структурные подразделения ежеквартально через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» передают условно-постоянные расходы по номенклатуре статей, определенных приложением № 3 к настоящей Учетной политике, в УФСО Бухгалтерии Компании для списания в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж необработанных драгоценных камней».

Управление капитального строительства расходы по содержанию своего аппарата управления, отраженные на счете 26, не передает своим структурным подразделениям, а распределяет между строительными объектами пропорционально стоимости выполненных строительно-монтажных работ каждого объекта.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» общехозяйственные расходы условно-постоянного характера списывает в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж бриллиантов».

Все другие структурные подразделения Компании общехозяйственные расходы распределяют между отдельными видами вспомогательных производств, пропорционально объемам произведенной продукции, выполненным работам (услугам).

В составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов учитываются представительские расходы, сформированные в соответствии с разделом 7.3.1. «Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды» настоящей Учетной политики.

7.3.1. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды

Настоящий Порядок определяет состав и регламент формирования представительских расходов в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании с целью их включения в расходы, принимаемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль.

Предельный размер представительских расходов определяется ПЭУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании и при необходимости корректируется на основании представленных структурными подразделениями расчетов и решения руководства Компании.

К представительским расходам относятся расходы на:

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) и (или) обслуживание представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, независимо от места проведения указанных мероприятий;

- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

- буфетное обслуживание во время переговоров;

- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;

- сувениры, вручаемые вышеперечисленным участникам официального мероприятия.

В состав представительских расходов могут быть включены расходы на алкогольную продукцию при проведении официального приема в пределах общих установленных норм на представительские расходы (письмо Минфина России от 09.06.04 г. № 03-02-05/1/49).

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний, расходы на проживание в гостиницах и арендованных квартирах представителей других организаций.

Документальное оформление мероприятия и расходов на представительские нужды, связанных с его проведением.

На основании решений руководителей структурных подразделений, президента или вице-президентов Компании о проведении официального мероприятия с целью обоснованного подтверждения представительских расходов оформляются следующие документы:

1. Распоряжение по структурному подразделению о проведении мероприятия по установленному настоящим порядком образцу (приложение 1), в котором указывается:

- цель, дата, сроки, место проведения представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) и ответственный исполнитель;
- сумма средств и порядок оплаты представительских расходов;
- подотчетное лицо, ответственное за оформление первичных документов, подтверждающих представительские расходы (в случае выдачи наличных денежных средств);
- лицо, ответственное за использование денежных средств на представительские расходы (в случае безналичных расчетов).

2. Программа проведения официального мероприятия (переговоров, деловой встречи) по установленной форме (приложение № 1 к распоряжению о проведении мероприятия).

3. Плановая смета представительских расходов, утвержденная руководителем структурного подразделения, президентом или вице-президентами Компании (приложение № 2 к распоряжению о проведении мероприятий).

4. Список приглашенных лиц и участников со стороны структурного подразделения Компании с указанием их должностей (приложение № 3 к распоряжению о проведении мероприятий).

Вышеназванные документы оформляются лицом, назначенным ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи). Копии вышеназванных документов передаются в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Бухгалтерии Компании, соответственно.

Документальное подтверждение фактического расходования денежных средств.

Фактический расход средств, использованных при проведении мероприятий, подтверждается следующими документами:

3. Отчетом о расходах на проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), составленным по установленной форме (приложение № 4 к

распоряжению о проведении мероприятия);

4. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), составленным подотчетным лицом, ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расходование выданных в подотчет денежных средств на оплату представительских расходов (транспортных услуг, услуг переводчика, питание и буфетное обслуживание, сувениров).

Отчет о расходах на проведение официального мероприятия (переговоров, деловой встречи), авансовый отчет с приложением оправдательных документов представляются по истечении трех дней после проведения мероприятия в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Бухгалтерии Компании.

Оправдательные первичные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц;

Оправдательными первичными учетными документами могут являться: счета ресторанов, счета транспортных организаций, квитанции приходных ордеров, товарные чеки и т.д. В случае расчетов наличными денежными средствами к авансовому отчету прикладываются кассовые чеки. Кроме перечисленных документов представляются счета-фактуры, выданные организацией-продавцом товаров, работ, услуг.

Ведение бухгалтерского учета представительских расходов и списание их на себестоимость продукции, работ (услуг).

Расходы структурных подразделений Компании, связанные с приемом представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, являются составной частью расходов по обычным видам деятельности. Представительские расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании вышеперечисленных документов в сумме фактически произведенных расходов.

В соответствии с Рабочим планом счетов Компании, представительские расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в случае отсутствия счета 26, - по дебету счета 25 «Общепроизводственные

расходы», а в подразделениях торговой деятельности – по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в корреспонденции со счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 10 «Материалы» и т.п.

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ г.

N _____

О проведении официального мероприятия

В связи с проведением _____ официального мероприятия
(кем, когда, где)
(переговоров, деловых встреч и т.д.) с делегацией _____,
(наименование фирмы)
прибывшей из _____, по вопросам, связанным _____
(откуда) (наименование вопроса)

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственным за организацию переговоров _____.
(должность, ФИО)

2. _____ :
(должность, ФИО)

2.1. Подготовить программу пребывания делегации в г. _____ ;
(название города)

2.2. Составить смету представительских расходов, связанных с пребыванием делегации, и утвердить в установленном порядке;

2.3. Представить в бухгалтерию _____ авансовый отчет о
(наименование структурного подразделения)
произведенных расходах, с приложением оправдательных документов, отчет о
пребывании делегации (по установленному образцу) в течение трех дней после
проведения переговоров.

3. Главному бухгалтеру _____ выдать денежные средства
(наименование структурного подразделения, ФИО)
на представительские расходы в подотчет _____ для оплаты
(ФИО ответственного лица)
мероприятий, предусмотренных программой и сметой представительских расходов,
отразить представительские расходы на основании представленных отчетов в
соответствии с Порядком, определенным Учетной политикой Компании.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на _____
(должность ФИО)

Руководитель
(должность)

(И.О.Фамилия)

Исп. Фамилия И.О.
№ телефона

ПРОГРАММА

пребывания делегации _____.
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

4.
5.
6.

Ответственные за выполнение программы:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

2.
4.
5.

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия	Ответственный исполнитель

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение № 2
к распоряжению по Компании
(структурному подразделению)
от «__» ____ 20__ г. № ____

УТВЕРЖДАЮ:

Президент, вице-президент Компании, руководитель
структурного подразделения

«__» ____ 20__ г. И.О.Фамилия

СМЕТА

представительских расходов, связанных с пребыванием делегации

_____ в г. _____.
(наименование делегации)

7. Официальный прием и (или) обслуживание для указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

8. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

9. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Расчет суммы расходов.

10. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Расчет суммы расходов.

11. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Расчет суммы расходов.

12. Другие расходы:

Расчет суммы расходов.

Итого по смете: ____ руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

СПИСОК

участников официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия),
проводимого ____ . ____ . ____ г. в ____ .
(дата) (место проведения)

Участники от ____ :
(наименование делегации).

- 4.
- 5.
- 6.

Участники от ____ :
(филиала, представительства, структурного подразделения, Управления Компании)

- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

ОТЧЕТ

о пребывании делегации _____
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
4.	
5.	
6.	

Утвержденная в приложении № 1 к образцу распоряжения о проведении официального мероприятия программа пребывания делегации _____ выполнялась следующим образом:

(наименование делегации)

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия

Представительские расходы, связанные с пребыванием делегации _____
(наименование делегации)

в г. _____, составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

6. Официальный прием и (или) обслуживание участников переговоров, указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о проведении мероприятия:

Сумма расходов.

7. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Сумма расходов.

8. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Сумма расходов.

9. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Сумма расходов.

10. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Сумма расходов.

7. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого по безналичному расчету: 00000руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № __):

2. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого за наличный расчет: ____ руб.

Всего: ____ руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

7.3.2. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

В связи с введением в действие Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ и утратой силы Положения Центрального банка Российской Федерации от 25.06.1997 N 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов», при расчетах с работниками, выезжающими в заграничные командировки, следует руководствоваться нормами Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и действующим порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ.

Пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» установлено, что валютные операции между резидентами и уполномоченными банками, связанные с куплей-продажей физическими лицами наличной и безналичной иностранной валюты, осуществляются без ограничений.

В соответствии с порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 N 40, предприятия выдают наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет.

В соответствии с вышеизложенным лицам, командированным за границу, выдается аванс *в рублях*. Поскольку деньги выдаются в подотчет в рублях, то и отчет командированными работниками должен быть представлен в *рублях*. При этом необходимо иметь в виду, что по возвращении работников из заграничных командировок, не сдается в кассу неиспользованный аванс и перерасход из кассы не выдается по командировке в *иностранной валюте*, то есть все расчеты осуществляются в рублях.

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли выданного аванса. В этой связи стоимость проезда к месту командировки, суточные, оплата за проживание командированного работника должны рассчитываться по разным курсам валют:

на день выдачи аванса - для принятия расходов в бухгалтерском учете,

на день утверждения авансового отчета по командировочным расходам – для целей налогообложения.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения является трудоемким и при этом не влечет за собой существенных отклонений в определении расходов. Учитывая принцип рациональности ведения бухгалтерского учета, признавать в бухгалтерском учете расходы, связанные со служебными командировками за пределы Российской Федерации, в оценке в рублях по курсу валюты, действовавшему на дату утверждения авансового отчета.

Ниже описаны взаимодействия специалиста бухгалтерии филиала, представительства, структурного подразделения Компании (далее - структурного подразделения Компании) и работника, направляемого в служебную заграничную командировку, при осуществлении расчетов по заграничным командировкам.

Таким образом, при осуществлении расчетов с работниками, направляемыми в заграничную командировку, при переводе иностранной валюты в рубли и наоборот необходимо устранять влияние курсовой разницы, возникающей в результате действия разных обменных курсов иностранной валюты на момент ее покупки, принятия расходов по авансовому отчету и окончательного расчета. Командированному работнику должны быть возмещены все расходы, связанные со служебной командировкой, определенные приказом Компании о служебных командировках, без каких-либо затрат за его счет.

	Действия, осуществляемые специалистом бухгалтерии (бухгалтером) и работником, направляемым в заграникомандировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по заграникомандировке:	
	бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами наличными денежными средствами.	работника Компании, направляемого в заграникомандировку.

1	2	3	4
1.	На основании приказа о командировке рассчитывает и сообщает работнику, направляемому в командировку, сумму иностранной валюты, необходимую для покрытия командировочных расходов (в долларах США и рублях). Работнику выдается из кассы структурного подразделения аванс в рублях, исходя из норм суточных, установленных в иностранной валюте, соответствующим приказом Компании, и суммы возмещения расходов за наем жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке Административного управления Компании. Справка прилагается к приказу Компании о направлении работника в служебную заграникомандировку (при этом пересчет долларов США в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на день выдачи аванса); при представлении командированным работником справки коммерческого банка о покупке долларов США определяет размер дополнительной суммы аванса командированному работнику, который может быть выдан в рублях перед отъездом в командировку или при окончательном расчете по возвращении из командировки.	1	Получив аванс на командировочные расходы в рублях, покупает доллары США с оформлением справки на свое имя, указанием в справке обменного курса и сумм, уплаченных рублей и купленной валюты. В случае приобретения валюты другой страны расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса;
2.	Работнику, командированному за границу, вручается под роспись уведомление по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку) о порядке применения обменного курса доллара США при выдаче денежных средств на заграникомандировку и возврате аванса (выдаче перерасхода).	2	Сохраняет полученное уведомление до сдачи авансового отчета.
3.	С целью определения правильности возврата неиспользованных денежных средств в кассу (выдачи перерасхода) по авансовому отчету, ведется учет расчетов с каждым подотчетным лицом (командированным работником) в долларах США и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку)	3	По возвращении из командировки: в случае остатка аванса продает доллары США за рубли коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей; составляет и представляет в течение трех дней авансовый отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к которому прилагает справки о покупке (продаже) долларов США, проездные билеты, данные о пересечении границы, счета об оплате за проживание в гостинице, другие документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки. В случае расчетов за наем жилья валютой страны, в которую командирован работник, (не долларами США) к авансовому отчету должна быть приложена справка с указанием обменного курса доллара США на валюты, используемую при расчете за наем жилья, если обменный курс не указан в счетах на оплату за проживание.
4.	Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете,	4	По окончании определения суммы расходов, связанных с заграникомандировкой по авансовому отчету, подотчетное лицо в

1	2	3	4
	<p>правильности оформления и т.д.:</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты. В случае отсутствия справки расчет производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на день выдачи аванса на командировочные расходы в рублях из кассы.</p> <p>б) определяет стоимость расходов по найму жилого помещения на основании представленных оправдательных документов. В случае непредставления оправдательных документов по найму жилого помещения, эти расходы принимаются по распоряжению руководителя структурного подразделения в пределах норм, установленных приказом Минфина РФ N 64н, пересчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с приказом Компании, на основании представленных оправдательных документов, расчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>В случае если другие расходы также документально не подтверждены, то они включаются в расходы по командировке по письменному разрешению руководителя структурного подразделения.</p> <p>При представлении работником, прибывшим из загранкомандировки, справки на его имя о продаже коммерческому банку неиспользованного аванса (долларов США) за рубли проверяется правильность определения остатка аванса в долларах США. Остаток аванса вносится работником в кассу структурного подразделения в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на продажу валюты. При этом высчитывается разница, возникшая в результате действия разных курсов в моменты покупки и продажи валюты, которая определяется как произведение остатка аванса в иностранной валюте на разницу курсов валют действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную курсовую разницу расходы по загранкомандировке, связанные с расходами по найму жилого помещения, корректируются: при снижении курса - увеличиваются, при росте курса – уменьшаются. При отсутствии справки о продаже долларов США остаток аванса определяется в соответствии с первым абзацем пункта 4 настоящего порядка (раздел «Действия командированного работника»).</p> <p>Расчет сумм выдаваемых авансов на командировку, расходов по авансовому отчету подотчетного лица для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную загранкомандировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		<p>случае:</p> <p>перерасхода выданных денежных средств получает деньги из кассы в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на покупку долларов США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет;</p> <p>остатка неиспользованных денежных средств, возвращает остаток в кассу в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке при продаже долларов США; при ее отсутствии – по курсу, указанному в справке на покупку долларов США, при отсутствии справок на покупку и продажу валюты – по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет.</p>

Приложение 1 к Порядку возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

Расчет командировочных расходов по заграничной командировке

Справочная информация

_____командированному
(должность, ФИО)

по Приказу Компании от ____N____ в _____

с" ____ " по " ____ " _____200_ г.

Курсы валют				Нормы суточных в валюте	Кол-во дней	
по установлен. ЦБ РФ		по курсу коммерч. банка (КБ)			по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
на день				по Приказу Компании		
выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи			
1	2	3	4	5	6	7

Виды расходов	Ед.изм.	№ п/п	Расчет аванса, выдаваемого работнику, направляемому в командировку			Возврат аванса в кассу (-), выдача перерасхода по аванс. отчету(+)		Расчет фактически произведенных расходов		
			по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса	перерасчет на разницу курсов валют (КБ на день покупки и ЦБ на день выдачи аванса)	Всего аванс работнику, направляемому в командировку	по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса или по курсу КБ на день покупки валюты	по курсу КБ на день продажи валюты	по курсу КБ на день покупки валюты	корректировка при возврате аванса с учетом разницы курсов КБ на день продажи и день покупки	Всего
а	б	в	9	10	11	12	13	14	15	16
Суточные	валюта	1								
	руб.	2								
Проживание в гостинице	валюта	3								
	руб.	4								
Виза	валюта	5								
	руб.	6								
Внутренние перемещения	валюта	7								
	руб.	8								
Прочие	валюта	9								
	руб.	10								
Итого	валюта	11								
	руб.	12								
Принятые к а/отчету сверх НК РФ (ст.264)*	валюта	13								
	руб.	14								
Не подтвержденные документально*	валюта	15								
	руб.	16								
Всего	валюта	17								
	руб.	18								

Примечание:* Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи) _____ (подпись)

уведомление

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку:

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить доллары США, с получением квитанции, коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о покупке долларов США за рубли и указанием курса валюты. *

При возвращении из командировки:

представить в течение трех дней авансовый отчет о расходах по командировке;
в случае остатка аванса - продать доллары США коммерческому банку по обменному курсу банка с получением квитанции коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о продаже долларов США за рубли и указанием курса, по которому проданы доллары США; **
сдать в кассу остаток аванса (получить перерасход по авансовому отчету) в рублях.

Примечание:

*В случае приобретения другой валюты расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса на командировочные расходы; при покупке долларов США, возникающая разница между обменным курсом коммерческого банка и курсом, установленным Центральным банком РФ на день получения аванса, выдается из кассы структурного подразделения перед отъездом в командировку или при окончательном расчете после возвращения из командировки;
при представлении авансового отчета суточные, расходы по найму жилого помещения, другие расходы *рассчитываются по курсу коммерческого банка, указанному* (высчитанному на основании данных о купленной иностранной валюте и уплаченных при этом рублях) *в справке, выданной на Ваше имя, при покупке валюты. В случае отсутствия квитанции - по курсу, установленному Центральным банком РФ, на день получения аванса на командировочные расходы.*

**В случае непредставления квитанции о продаже валюты остаток аванса в рублях будет определен на основании курса доллара США коммерческого банка, указанного в справке на покупку валюты, а при отсутствии справки на покупку валюты – по курсу Центрального банка РФ, установленного на день выдачи аванса на командировочные расходы;

Бухгалтер _____
(наименование структурного подразделения) (ропись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США, при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__
ознакомлен: _____

(ФИО командируемого работника, роспись)

7.8. Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

(Извлечения из внутреннего стандарта Х. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»)

Выручка от продаж и себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) по различным видам договоров признаются в бухгалтерском учете Компании после перехода права собственности к покупателю (порядок признания выручки и себестоимости в бухгалтерском учете подробно изложен в ниже приведенной таблице 1).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается в бухгалтерском учете одновременно с признанием выручки от продаж в той же оценке.

Не являются продажами следующие операции по передаче структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг:

- передача продукции (товаров) от одного структурного подразделения (филиала, представительства) Компании другому структурному подразделению (филиалу, представительству);
- выполнение работ (оказание услуг) одним структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для другого структурного подразделения (филиала, представительства);
- использование продукции (товаров) для собственных нужд структурного подразделения (филиала, представительства);
- выполнение работ структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для собственных нужд;
- безвозмездная передача продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг сторонним организациям (физическим лицам);
- другие операции, не связанные с переходом права собственности на продукцию (товары), результаты выполненных работ и оказанных услуг от Компании к сторонним организациям (физическим лицам), или связанные с переходом права собственности, но не приносящие Компании дохода (увеличения экономических выгод).

Таблица 1

Вид продукции	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж
---------------	---

(товаров, работ, услуг) / вид договора	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестоимость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	Алмазное сырье: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). Алмазные порошки: по средней фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по средней фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально преysкурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазов, проданных по договорам купли-продажи.
Оптовая продажа ювелирных изделий	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости единицы каждого вида ювелирных изделий.

1	2	3	4	5
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Конец отчетного месяца	Конец отчетного месяца	В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт.	По себестоимости каждой единицы.
Услуги по продаже алмазов сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазы, полученные по договору, если договором комиссии не определено иное	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре комиссии.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установленного договором периода	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре на оказание услуг.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Работы по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По окончании процесса огранки и принятию результатов работ заказчиком	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной договором на выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По фактической производственной себестоимости огранки (без учета стоимости сырья).

1	2	3	4	5
Продажа попутно добытой готовой продукции, готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц.
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.
Продажа работ в капитальном строительстве	Дата акта приемки выполненных работ (форма 2В) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым датируются формы 2В или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По средней фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, установленному Банком России. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоценивается на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансов в счет поставки материалов или полученных в счет будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.

Себестоимость проданных алмазов рассчитывается исходя из себестоимости одного карата, отдельно по алмазам собственного производства и покупным.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца.

22. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1)

Страховые взносы по видам страхования на момент уплаты отражаются по дебету субсчетов:

76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию»,

76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников»

76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников»

счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», в корреспонденции со счетами учета денежных средств: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

На счете 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» отражаются расчеты:

- 3) по всем видам **обязательного имущественного страхования**, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая страхование риска гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее ОСАГО).

Если по условиям договора обязательного имущественного страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, а срок действия договора составляет более одного отчетного периода (года), страховые взносы по обязательному имущественному страхованию отражаются по дебету субсчета

03 «Расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества» счета 97 «Расходы будущих периодов».

Начиная с момента действия договора обязательного страхования страховые взносы, предварительно учтенные на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества», ежемесячно списываются на счета учета затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора страхования, в отчетном периоде (месяце)

В случае передачи застрахованного имущества в аренду сторонней организации, страховые взносы, относящиеся к периоду нахождения имущества в аренде, отражаются по дебету субсчета 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» или 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества».

4) по следующим видам **добровольного имущественного страхования**:

- страхование гражданской ответственности предприятий, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасном производственном объекте;
- страхование гражданской ответственности владельцев (воздушного, водного) транспорта;
- противопожарное страхование имущества;
- другие виды добровольного имущественного страхования, предусмотренные п.1 ст.263 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ) при условии, что в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия.

Если условиями договора на добровольное имущественное страхование предусмотрено его досрочное прекращение (расторжение), то страховые взносы на добровольное имущественное страхование на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» не отражаются, а ежемесячно списываются со счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в дебет счетов учета производственных затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

При досрочном расторжении договора добровольного имущественного страхования и возврата страховой премии, сумма неиспользованной страховой премии отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию».

На счете 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» отражаются расчеты:

- по обязательному страхованию жизни и здоровья отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг);
- по добровольному *личному страхованию*: добровольное медицинское страхование работников Компании, добровольное страхование от несчастных случаев работников Компании

В случае единовременной уплаты страховых взносов за весь срок действия договора страхования, произведенные затраты предварительно отражаются по дебету субсчета 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников» в корреспонденции со счетом 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» и ежемесячно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

На счете 76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников» отражаются расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников Компании.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников, предварительно учтенные на счете 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников», ежемесячно списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

23. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется УФСО Компании по каждому структурному подразделению, выделенному на самостоятельный баланс по двум направлениям (субсчетам):

«Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» (счет 79-1),

«Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (счет 79-2).

На счете 79-1 учитывается состояние расчетов со структурными подразделениями Компании по переданному и принятому акционерной компанией имуществу.

На счете 79-2 учитывается состояние всех прочих расчетов со структурными подразделениями Компании.

С целью формирования финансового результата от продажи драгоценных камней по месту возникновения расходов на их производство в УФСО Компании передаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 расходы и доходы, связанные с добычей и продажей драгоценных камней. Расходы, связанные с добычей драгоценных камней, передают горно-обогатительные комбинаты, другие структурные подразделения, выручку от продажи драгоценных камней передает УПФО Компании.

Передача продукции (работ, услуг) одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд другим подразделениям Компании осуществляется с кредита счетов 10, 40, 20, 21, 23, 25, 26, 29.

Взаимные услуги основных и вспомогательных цехов в течение отчетного месяца оцениваются по планово-расчетной стоимости (ценам), согласованной руководителями структурных подразделений в договорах (заданиях) на оказание услуг (работ) без налога на добавленную стоимость (за исключением продукции, работ, услуг, передаваемых для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к налоговым вычетам при расчете налога на прибыль Компании).

Передача продукции (работ, услуг) осуществляется по компьютерной сети Компании, с последующим документальным подтверждением первичными документами переданных расходов. Отклонения (снижение, удорожание) фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в структурные подразделения Компании по авизо с приложением расчета отклонений за отчетный месяц не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным. Порядок передачи отклонений приведен в разделе «Вспомогательные производства».

Удорожание стоимости (по сравнению с нормативной или плановой) переданной продукции (работ, услуг) одним структурным подразделением для производственных и непроизводственных нужд другому рассматриваются службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности.

Приемку продукции (работ, услуг), изготовленной одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд других структурных подразделений, осуществлять по видам работ (услуг) на основании первичных учетных документов согласно таблице 1.

Таблица 1

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
Работы по текущему, капитальному ремонту основных средств; Услуги по обслуживанию оргтехники, кондиционеров, холодильников, прочих основных средств, оказание телекоммуникационных услуг, услуг связи и т.п.	Авизо
	Форма № 62. Заказ на выполнение работ (оказание услуг) <i>если ежемесячный объем работ не определен условиями договора</i>
	Форма № А-31. Акт приемки-передачи выполненных работ по ремонту объектов основных средств
	<i>или</i>
	Форма № А-32. Акт приемки-передачи работ
	<i>или</i>
	Форма № А-33. Акт приемки-передачи услуг
	<i>или</i>
Работы по текущему, капитальному ремонту зданий, сооружений, передаточных устройств	Форма № А-55. Акт приемки-передачи работ
	Авизо
	Форма №КС-2. Акт приемки выполненных работ, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100
	Форма №КС-3. Справка о стоимости выполненных работ и затрат, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
	11.11.1999 N 100
Услуги автотранспорта	Авизо
	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i>
	Форма № А-34. Акт приемки-передачи услуг автотранспорта
	<i>или</i>
	Реестр (отчет, акт) оказанных услуг автотранспорта по форме, утвержденной приказом структурного подразделения
Услуги механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации)	Авизо
	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i>
	Форма № А-35. Акт приемки-передачи услуг механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации)
	<i>или</i>
	Реестр (отчет, акт) оказанных услуг механизмов по форме, утвержденной приказом структурного подразделения
Услуги по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п.	Авизо
	Форма № А-36. Акт приемки-передачи услуг по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п.
Услуги по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе	Авизо
	Форма № А-37. Акт приемки-передачи услуг по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе
	Форма № 80. Отчет об оказанных услугах по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе
Проектно-изыскательские работы для строительства объекта	Авизо
	Форма № А-38. Акт приемки-передачи проектно-изыскательских работ для строительства объекта
Мерзлотный надзор	Авизо
	Форма № А-39. Акт приемки-передачи работ по мерзлотному надзору
Услуги химчистки (прачечной)	Авизо
	Форма № А-40. Акт приемки-передачи услуг химчистки (прачечной)
Услуги по проживанию в	Авизо

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
гостинице	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общежитии)
	Форма № А-41. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в гостинице
	Форма № 27. Отчет об оказанных услугах по бронированию и проживанию в гостинице
Услуги по проживанию в общежитии	Аviso
	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общежитии)
	Форма № А-42. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в общежитии
	Форма № 77. Отчет об оказанных услугах по проживанию в общежитии
Услуги по проживанию в автопунктах	Аviso
	Форма № А-52. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в автопунктах
	Форма № 79. Отчет об оказанных услугах по проживанию в автопункте
Услуги по перевозке пассажиров и грузов авиацией спецприменения	Аviso
	Форма № 65. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на полет авиацией спецприменения (АСП)
	Форма № 66. Список пассажиров Заказчика к заявке на полет на воздушном судне
	Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС
	Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном
Услуги по перевозке пассажиров и грузов ВС	Аviso
	Форма № 78. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на полет
	Почтово-грузовая ведомость
	Форма № 66. Список пассажиров Заказчика к заявке на полет на воздушном судне
	Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС
	Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном

9.1. Формирование стоимости сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства

Стоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства (далее – сельскохозяйственная продукция), используемой на собственные нужды и/или передаваемой одними структурными подразделениями другим подразделениям Компании (за исключением сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством, в качестве бесплатного питания), устанавливается Реестром розничных цен, согласованным с ПЭУ Компании.

Стоимость сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством в качестве бесплатного питания, включается в расходы по фактической себестоимости.

Отклонение фактической себестоимости переданной сельскохозяйственной продукции от ее розничной цены отражается в бухгалтерском учете того структурного подразделения, которое произвело данную продукцию.

В бухгалтерском учете Компании формирование финансового результата от продажи (передачи) сельскохозяйственной продукции отражается следующими записями:

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23, 29,	02, 10, 70, 69, 25, 96, 97 и т.д.	Отражены расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции.
43	23, 29	Сформирована стоимость готовой сельскохозяйственной продукции.
Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукции по розничным ценам		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделениям по розничной цене, установленной Реестром цен Компании
90-2		Учтена сумма отклонений, исчисленных как разница между розничной ценой и фактической себестоимостью сельскохозяйственной продукции, переданной структурным подразделениям Компании (не принимается при формировании налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль)
Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукции, выдаваемой в качестве бесплатного питания, по фактической себестоимости		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделением по планово-расчетной стоимости отдельным авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.
79-2		Отклонение фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, определенное по данным текущего месяца.
Продажа сельскохозяйственной продукции сторонним покупателям		
62	90-1	Отражена выручка от продажи сельскохозяйственной продукции.
90-2	43	Списана фактическая себестоимость проданной сторонним покупателям сельскохозяйственной продукции.

24. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)

В составе собственного капитала Компания и структурные подразделения учитывают уставный (складочный) капитал (на балансе Управления Компании), добавочный и резервный капитал, нераспределенную прибыль и прочие резервы.

В составе добавочного капитала отражаются суммы:

- дооценки основных средств (в том случае, когда исчисленные в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 суммы дооценки относятся на добавочный капитал);
- полученные, сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);

- другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал.

Структурные подразделения и Компания ведут аналитический учет добавочного капитала по выше перечисленным направлениям.

25. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)

Структурные подразделения Компании прибыль (убыток), полученную от их производственно-хозяйственной деятельности в текущем отчетном году, отражают на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря прибыль (убыток), полученная структурными подразделениями в отчетном году, передается по авизо в УФСО Компании и отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В УФСО Компании прибыль (убыток) отчетного года, полученная от структурных подразделений, отражается по дебету (кредиту) счета 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса прибыль (убыток) отчетного года списывается УФСО в дебет (кредит) счета 84-21 «Прибыль отчетного года» в корреспонденции со счетом 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений».

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Компании осуществляется на субсчетах балансового счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

в УФСО Компании:

84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;

84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года»;

84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»;

84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;

84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)»;

в структурных подразделениях Компании:

84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;

84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

На счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» учитывается прибыль, направленная на приобретение нового имущества Компании.

На счете 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года» УФСО Компании учитывается прибыль, полученная Компанией за отчетный год.

Путем изменения вступительного сальдо на начало следующего отчетного года прибыль отчетного года со счета 84-21 переносится на счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению».

На счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» УФСО Компании учитывает движение нераспределенной прибыли предыдущего отчетного года по следующим направлениям:

1. На выплату дивидендов (дебет счета 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов»)
2. Отчисления в резервные фонды (дебет счета 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 82 «Резервный капитал»)
3. Создание нового имущества Компании (дебет 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет »).

Нераспределенная прибыль предыдущего отчетного года, отраженная на счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» распределяется на основании решения собрания акционеров Компании и отражается в бухгалтерском учете и отчетности оборотами текущего периода. На начало следующего отчетного года счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» остатка не имеет.

На счете 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» УФСО сумма дооценки выбывших основных средств аккумулируется в нижеследующем порядке.

В бухгалтерском балансе структурных подразделений Компании дооценка выбывших основных средств отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря сумма нераспределенной прибыли, в части дооценки выбывших основных средств, передается структурными подразделениями по авизо в УФСО Компании (дебет счета 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»).

В УФСО Компании нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств), полученная от структурных подразделений, отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции со счетом 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря нераспределенная прибыль увеличивается на сумму дооценки выбывших основных средств (дебет счета 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»)). Счет 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» остатка не имеет.

На счете 84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» УФСО сумма прибыли (убытка), возникшая от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, аккумулируется в следующем порядке:

Структурные подразделения Компании сумму прибыли (убытка), полученную от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, отражают в бухгалтерских балансах путем изменения вступительного сальдо в корреспонденции соответствующих счетов со счетом 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года заключительными оборотами декабря сальдо счета 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» передается структурными подразделениями через внутривозрастные расчеты в УФСО Компании.

УФСО Компании, полученные от структурных подразделений суммы прибыли/убытка, связанные с изменением методологии бухгалтерского учета, отражает на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря суммы прибыли (убытка), отраженные на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)», присоединяются к сумме нераспределенной прибыли, учтенной на счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет». Счет 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)» остатка не имеет.

Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в бухгалтерском учете УФСО следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Принята от структурных подразделений прибыль (убыток) отчетного года	79, 99-79	99-79 79	Аviso, Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма прибыли (убытка) отчетного года	99-79 84-21	84-21 99-79	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)	79	84-3	Аviso, справка по выбывшим основным средствам	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (дооценка выбывших основных средств)	84-3	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
По состоянию на 01.01. прибыль отчетного года перенесена на счет «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»	84-21	84-2	Бухгалтерская справка	Межотчетный период
Отражена задолженность по выплате дивидендов, начисленных в соответствии с решением собрания акционеров	84-2	75-2	Протокол собрания акционеров, справка о начисленных дивидендах	Запись осуществляется оборотами после получения решения собрания акционеров
Отражена сумма выплат в резервные фонды	84-2	82	Протокол собрания акционеров	
Отражена сумма прибыли, направленной	84-2	84-1	Протокол собрания	

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
на создание нового имущества Компании			акционеров	

Нераспределенная прибыль прошлых лет, отраженная на счете 84, субсчет 1 и нераспределенная прибыль отчетного года, подлежащая распределению, учтенная на счете 84-2 отражается в балансе на начало следующего отчетного года по одной строке баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

26. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)

12.3. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы структурных подразделений, и Управления Компании формируются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99. Доходами считаются поступления денежных средств и иного имущества от сторонних организаций, не считаются доходами передача продукции, товаров, работ, услуг внутри Компании.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, в том числе себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности, коммерческие и управленческие расходы;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, полуфабрикатов, товаров; поступления, связанные с выполнением работ, услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 16 ПБУ 10/99.

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии пяти условий признания выручки, определенных пунктом 12 ПБУ 9/99.

В сводном отчете Компании и в отчетах структурных подразделений о прибылях и убытках показываются доходы и расходы от продажи продукции, работ, услуг от видов деятельности:

- горнодобывающей промышленности (добыча алмазов);
- обрабатывающей промышленности (обработка алмазов);
- транспорта;
- науки;
- геологии и разведки недр;
- строительства;
- ЖКХ;

сельского хозяйства;
торговли и общественного питания;
других видов деятельности.

К горнодобывающей промышленности относятся структурные подразделения Компании:

Управление Компании;
Удачинский ГОК;
Мирнинский ГОК;
Айхальский ГОК;
Нюрбинский ГОК;
Филиал «Единая сбытовая организация»,
Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами»,
Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола,
Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»,
Предприятие «Коммерал»;
Специализированный трест «Алмазавтоматика»;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в Санкт-Петербурге;
Центр подготовки кадров;
Управление материально-технического снабжения (УМТС);

К обрабатывающей промышленности:

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

К деятельности транспорта:

Производственное управление "Алмаздортранс";
Мирнинское авиационное предприятие (МАП);
Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);

К деятельности науки:

Институт "Якутнипроалмаз".

К деятельности геологии:

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
Амакинская геологоразведочная экспедиция;
Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
Арктическая геологоразведочная экспедиция;
Филиал «АЛРОСА-Поморье»;
Якутское научно-исследовательское
геологоразведочное предприятие ЦНИГРИ;

К строительству:

Управление капитального строительства (УКС);

К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:

Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);

Ленское предприятие тепловых и электрических сетей (ЛПЭТС);

Управление ЖКХ АК «АЛРОСА».

К сельскому хозяйству:

Совхоз «Новый».

К прочим видам деятельности:

Оздоровительный комплекс "Прометей";

Культурно-спортивный комплекс;

Телерадиокомпания «Алмазный край»;

доходы и расходы от оказания прочих услуг.

При отнесении доходов и расходов к видам деятельности следует учитывать, что в составе расходов и доходов структурных подразделений, отнесенных к тому или иному виду деятельности, имеются выручка и расходы от других видов деятельности, которые следует отражать по соответствующим видам деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА" (ЗАО) на счете 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата:

90-1 «Выручка от продаж» - для учета выручки;

90-2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости проданной продукции;

90-3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета реализованного налога на добавленную стоимость;

90-4 «Акцизы» – для учета реализованного акциза, предусмотренного в цене на проданную продукцию;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» – для определения финансового результата.

В течение месяца записи по счету 90 «Продажи» производятся в обычном порядке.

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
1	2	3
Выручка от продажи	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»
Себестоимость продаж	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»
Налог на добавленную стоимость	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Акциз	90-4 «Акциз»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

По окончании отчетного месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительными оборотами отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» – при получении прибыли, при получении убытка - наоборот.

Таким образом, по окончании отчетного месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» сальдо не будет. В течение отчетного года все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» не производится.

В декабре отчетного года после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов.

Для этого оборотами со всех субсчетов списываются сальдо на счет 90-9, то есть субсчета 90-2, 90-3, 90-4 закрываются записями в дебет счета 90-9.

Сумма субсчета 90-1 списывается с дебета счета в кредит субсчета 90-9.

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Убыток от содержания обслуживающих хозяйств формируется на счете 90 «Продажи» в порядке, который приведен выше.

При этом доходы от продаж услуг обслуживающих хозяйств, оказанных сторонним организациям, населению, включая работников подразделений, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 90-1 «Выручка», себестоимость проданных услуг - в дебете субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 90-1 «Выручка» отражается плата, поступившая от родителей, за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, летних оздоровительных лагерях и т. д.

Налогооблагаемая база для расчета налога от фактической прибыли формируется в соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения.

12.4. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

При формировании прочих доходов следует учитывать, что прочими доходами также являются:

стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации (до 01.01.2000 г. стоимость полученных безвозмездно активов отражалась по кредиту счета 83 «Добавочный капитал»);

стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования

или по цене возможной реализации (дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

В составе прочих расходов учитываются (балансовый счет 91) все затраты, связанные с выплатами социального характера, другие выплаты работникам, включаемые и не включаемые в расходы на оплату труда, не отнесенные на затраты по производству продукции, работ, услуг промышленного характера и обслуживающих производств. В состав прочих расходов включаются также расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат. Вышеперечисленные расходы осуществляются в соответствии со сметами расходов за счет прибыли, утвержденными в порядке, предусмотренном учредительными документами Компании.

Курсовые разницы, сложившиеся в результате переоценки в рублевый эквивалент имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих расходов без предварительно отражения на счете 98 «Доходы будущих периодов».

По счету 91 «Прочие доходы и расходы» производятся следующие учетные записи (примерно):

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, суммы дооценки активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.)	Разные	91-1 «Прочие доходы»
Начисление прочих расходов (процентов по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.)	91-2 «Прочие расходы»	Разные
Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца	91-1 «Прочие доходы» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 91-2 «Прочие расходы»
Списание в конце отчетного года сальдо прочих расходов и доходов: превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2; превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 99 «Прибыли и убытки»	99 «Прибыли и убытки» 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

На субсчетах 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках, другой

бухгалтерской отчетности. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.

27. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)

Структурные подразделения создают следующие резервы предстоящих расходов, связанных с производственными затратами:

- резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения;
- резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств;
- резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель;
- резерв на случай неурожайного года.

13.6. Резерв производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства

Структурные подразделения создают резерв предстоящих расходов в связи с сезонным характером производства по работам:

- горного производства;
- полевым экспедиционным и геологоразведочным;
- дно- и берегоукрепительным водного хозяйства;
- связанным с перевозками пассажиров и грузов, погрузочно-разгрузочным работам в районах с ограниченными сроками навигации речным транспортом.

13.7. Резерв производственных затрат по текущим горно-подготовительным работам, включаемым в себестоимость добычи руды (песков) по норме погашения

Горно-обогатительные комбинаты создают резерв предстоящих расходов на расходы, связанные с ведением горно-подготовительных работ, при включении их по норме погашения в фактическую себестоимость добычи руды (песков). Порядок создания резерва предстоящих расходов по работам, связанным с сезонным характером производства и с ведением горно-подготовительных работ, изложен во внутреннем стандарте I «Учет расходов основного производства».

13.8. Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств

Резерв на премирование за ввод в эксплуатацию объектов основных средств создает Управление капитального строительства Компании.

Сумма резерва рассчитывается в соответствии с порядком, предусмотренным Положением АК "АЛРОСА" (ЗАО) о премировании за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства, и включается в

стоимость строящегося объекта основных средств, в месяц сдачи указанного объекта в эксплуатацию.

В случае, когда величина созданного резерва превышает фактические расходы УКСа по выплате премии или сумма фактически начисленной премии превышает величину резерва, то разница между величинами списывается на финансовый результат УКСа.

13.9. Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель

Рекультивация земель – это комплекс работ, направленных на восстановление нарушенных земель.

Структурные подразделения резервируют средства, направляемые на рекультивацию земель после:

завершения разработки месторождений полезных ископаемых (включая общераспространенные полезные ископаемые);

прекращения на них производственной деятельности структурных подразделений Компании

Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами и проектом отработки данного месторождения. На объем работ, связанных с рекультивацией земель после отработки месторождения, определенный в проекте отработки месторождения, Институтом «Якутнипроалмаз» составляется смета расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений. В лицензии на право пользования недрами указан срок окончания права пользования и передачи собственнику недр при выполнении определенных обязательных условий, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли. Резерв на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается исходя из стоимости затрат на рекультивацию с учетом установленного лицензией срока передачи земли собственнику, включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом отработки месторождения, в течение последних 5 лет, предшествующих окончанию производства продукции (работ).

Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель после прекращения на них производственной деятельности структурным подразделением Компании создается в соответствии с лицензией на право пользования земельным отводом в сумме, определенной сметой расходов на рекультивацию, составленную институтом «Якутнипроалмаз». Период формирования резерва и его ежегодная сумма, включаемая в себестоимость произведенной продукции (работ), определяется локальным документом структурного подразделения Компании.

Расходы на рекультивацию земель погашаются за счет созданного резерва до окончания действия лицензионного соглашения

В год окончания действия лицензии на право пользования недрами (земельным отводом) в конце года оставшаяся (недостающая) сумма резерва предстоящих

расходов на рекультивацию земель списывается (сторнируется) на прочие расходы структурного подразделения Компании, создавшего данный резерв.

Образование резерва на рекультивацию земель осуществляется ежемесячными отчислениями в период производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) (дебет счетов 20,23,29 и кредит 96). После завершения разработки месторождений полезных ископаемых или окончания производственной деятельности, фактические расходы по выполнению работ на рекультивации земель учитываются в течение отчетного года в составе расходов будущих периодов и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется в соответствии с календарным планом ведения работ по рекультивации земель недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических затрат, накопленных на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском учете расходы на рекультивацию нарушенных земель отражаются следующими проводками:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Создан резерв на рекультивацию земель в соответствии с проектом на рекультивацию и Учетной политикой	20,23,29	96	Резерв на текущий год создается на всю сумму расходов, необходимых для проведения рекультивации нарушенных земель, определенных сметой и календарным планом ведения работ
Произведены расходы, связанные с проведением работ по рекультивации земель (начислена заработная плата персоналу, налоги, списаны материалы)	97	10,69,70,79	
Списаны расходы будущих периодов за счет созданного резерва	96	97	
Списан перерасход резерва	91	96	В случае перерасхода резерва
Списан остаток резерва	(91)	(96)	В случае остатка резерва

13.10. Резерв на случай неурожайного года

Совхоз «Новый» создает резерв на случай неурожайного года в соответствии с порядком, определенным рекомендациями по ведению учета производственной деятельности в крестьянских хозяйствах. Данный резерв остатка на конец года на счете не имеет.

Компания не создает следующие виды резервов предстоящих расходов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам Компании,
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет,

на ремонт основных средств;

на другие предстоящие затраты, не указанные в настоящем разделе Учетной политики.

28. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)

Структурные подразделения отражают в бухгалтерских балансах отдельной статьей как расходы будущих периодов затраты, произведенные подразделениями в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Структурные подразделения Компании на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитывают расходы на:

- пусковые работы,
- горнотехнические сооружения,
- горно-подготовительные работы,
- выемку забалансовой руды,
- вскрышные работы,
- геологоразведочные работы,
- эксплоразведку,
- сезонные работы,
- приобретение лицензий,
- начисленные отпускные работникам и отчисления на социальные нужды от суммы отпускных, подлежащие отнесению на затраты в будущих периодах,
- проектно-изыскательские работы,
- научно-технические услуги,
- капитальный ремонт,
- страхование,
- приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов),
- другие расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам

Порядок списания расходов будущих периодов на счета учета затрат определен по расходам на

горно-подготовительные работы, вскрышные работы, горнотехнические сооружения, выемку забалансовой руды, эксплоразведку, геологоразведочные работы, сезонные работы - внутренним стандартом I «Учет расходов основного производства»;

пусковые работы и проектно-изыскательские работы - разделом 15 «Учет расходов на подготовку и освоение производства».

Затраты на капитальный ремонт объектов основных средств (за исключением объектов, участвующих в производстве, связанном с сезонным характером

ведения работ) учитываются в составе расходов будущих периодов на основании решения комиссии Компании по планированию.

Затраты на капитальный ремонт, учтенные в составе расходов будущих периодов, списываются на счета учета производственных затрат в соответствии с расчетом, составленным планово-экономической службой структурного подразделения и утвержденным его руководителем. Срок списания затрат на проведение капитальных ремонтов объектов основных средств не должен превышать пяти лет.

Страховые взносы по ОСАГО списываются в порядке, определенном в разделе 8. «Расчеты по имущественному и личному страхованию (балансовый счет 76, субсчет -1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»)».

Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, проектно-изыскательские работы, научно-технические услуги списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем структурного подразделения. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта, выполнения проектно-изыскательских работ, оказания научно-технических услуг.

Расходы на приобретение лицензий списываются на расходы по обычным видам деятельности ежемесячно равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, в котором получена лицензия».

29. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА

В расходы на подготовку и освоение производства включаются:

пусковые расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (далее – пусковые расходы);

расходы на проектно-изыскательские работы;

расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков);

расходы на строительство горнотехнических сооружений и построек (далее - ГТС);

расходы на эксплуатационно-разведочные работы.

Учет расходов на подготовку и освоение производства осуществляется Компанией по сметам, составленным на каждый вид новой продукции, агрегат, цех, каждое производство.

Расходы на подготовку и освоение производства в зависимости от назначения включаются либо в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) либо в расходы капитального характера.

Из суммы расходов на подготовку и освоение производства капитального характера исключается стоимость продукции, полученной при комплексном опробовании оборудования.

Расходы на подготовку и освоение производства капитального характера учитываются подразделениями УКСа, некапитального характера – структурными подразделениями Компании, которым будут переданы в эксплуатацию новые производства, цеха, агрегаты или которые будут производить новую продукцию.

Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства приведена в приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

Учет расходов на подготовку и освоение производства до списания данных расходов на себестоимость производимой продукции, ведется структурными подразделениями на счете 97 «Расходы будущих периодов» на отдельных субсчетах:

- субсчет 1 «Вскрыша»;
- субсчет 2 «Эксплуатационно-разведочные работы».
- субсчет 3 «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;
- субсчет 4 «Пусковые расходы»,
- субсчет 5 «Проектно-изыскательские работы»,
- субсчет 8 «ГТС на россыпных месторождениях»;

В период погашения расходы на подготовку и освоение производства включаются в себестоимость производимой продукции, с подготовкой и освоением производства которой эти расходы непосредственно связаны, ежемесячно равными частями или через норму погашения.

Полученная в период подготовки и освоения производства продукция приходится по планово-расчетной стоимости, согласованной с планово-экономическим Управлением Компании. Порядок определения планово-расчетной стоимости алмазов аналогичен порядку, определенному в пункте 7.2.1.2. «Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд (песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ» настоящей Учетной политики.

На сумму оприходованной продукции уменьшаются расходы на подготовку и освоение производства.

15.5. Пусковые расходы

Пусковые расходы учитываются в соответствии с номенклатурой статей раздела А. «Пусковые расходы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение № 4 настоящей Учетной политики).

Исходя из продолжительности и других условий эксплуатации при доведении ввода в действие объектов, производств, технологических процессов до полной производственной мощности в соответствии с необходимыми расчетами погашения определяется порядок списания данных расходов на себестоимость продукции.

Плановая длительность пускового периода и периода освоения новых технологических процессов (не более двух календарных лет) определяется производственно-техническими службами структурных подразделений.

Пусковые расходы, учтенные структурным подразделением на счете 97-4 «Пусковые расходы», списываются на себестоимость продукции после ввода объекта в эксплуатацию при доведении до полной мощности производства, технологических процессов.

Расчет погашения пусковых расходов при списании их на себестоимость произведенной продукции, составленный планово-экономической службой структурного подразделения, и период, с которого начинается погашение указанных расходов, утверждаются руководством структурного подразделения.

В составе пусковых расходов учитываются расходы по пусконаладочным работам, порядок организации которых и особенности учета определяются приказом Компании «Об организации работ, связанных с подготовкой и освоением новых производств, цехов, агрегатов, и ведения учета данного вида расходов».

15.6. Расходы на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно-изыскательские работы (далее – ПИР) формируются в соответствии с разделом Б. «Расходы на проектно-изыскательские работы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение №4 настоящей Учетной политики).

Расходы на ПИР, связанные с капитальными вложениями на строительство, списываются УКСом на соответствующую стройку или строящийся объект основных средств, соответственно.

Порядок списание расходов на ПИР на себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) других структурных подразделений следующий:

расходы на ПИР, связанные с капитальным ремонтом объектов основных средств или поддержанием его в действующем состоянии, включаются в статьи расходов с этими же наименованиями, соответственно. Датой включения данных расходов считается период, указанный техническими службами структурных подразделений в акте или другом документе, подтверждающем начало выполнения работ;

расходы на проектно-изыскательские работы, на рекультивацию нарушенных земель, включаются в смету расходов на проведение рекультивации и списываются в порядке, установленном разделом 13.4. «Резерв предстоящих затрат на рекультивацию земель» настоящей Учетной политики;

расходы на прочие проектно-изыскательские работы включаются при наличии документа, подтверждающего факт выполнения работ на эксплуатируемом объекте.

15.7. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы

Формирование расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходов на эксплуатационно-разведочные работы, порядок списания их на себестоимость добычи алмазов определен Инструкцией и разделом 5.1. «Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами» внутреннего

стандарта I. «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики.

15.8. Расходы на строительство горнотехнических сооружений

На россыпных месторождениях в составе расходов на подготовку и освоение производства учитывается стоимость ГТС, перечень которых определен пунктом 27 Инструкции.

Формирование стоимости ГТС и порядок списания ее на себестоимость добычи руды (песков) следующий:

В соответствии с планом ведения горных работ формируется титул строительства ГТС, утверждаемый главным инженером структурного подразделения, определяющий необходимый перечень строительства объектов ГТС на текущий год по видам построек и сооружений по каждому полигону и по способам промывки горной массы, с указанием срока окончания их строительства и возможным сроком использования.

В соответствии с перечнем объектов, указанных в титуле строительства ГТС, и срокам окончания строительства на счете 97 «Расходы будущих периодов» субсчет 8 «ГТС россыпных месторождений» учитываются фактические расходы на строительство каждого объекта.

По окончании строительства объектов ГТС инженерно-техническими службами структурных подразделений комиссионно составляется акт ввода в эксплуатацию оконченных строительством ГТС по форме № А-11 «Акт ввода в эксплуатацию объектов ГТС» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Альбом) с указанием срока полезного использования каждого объекта.

Для определения ежемесячной суммы списания стоимости ГТС используется способ списания стоимости данных объектов по сумме месяцев срока полезного использования - исходя из стоимости хозяйственного объекта и количества месяцев, остающихся до конца срока полезного использования объекта.

Порядок расчета, ежемесячной суммы списания стоимости объектов ГТС на себестоимость добычи руды (песков), представлен в форме № 36 «Расчет ежемесячного списания стоимости ГТС» Альбома к настоящей Учетной политике.

В связи с тем, что ГТС строятся только на россыпных месторождениях с сезонным характером отработки, включение сумм списанной стоимости ГТС в себестоимость добычи руды (песков) осуществляется в соответствии с разделом 5.2 «Расходы, связанные с сезонными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства».

В случае если горнотехническое сооружение (постройка) функционирует более 12 месяцев и к началу следующего промывочного сезона для полноценного использования требуется текущий ремонт, стоимость проведенного ремонта может увеличивать стоимость данного горнотехнического сооружения (постройки). Для этого на сумму проведенного ремонта составляется акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС (форма № А-12 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ГТС» Альбома к настоящей Учетной

политике) на основании которого, увеличивается стоимость данного ГТС и увеличивается срок использования данного объекта ГТС.

30. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР

В данном разделе определен порядок учета расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) и работы, связанные с усовершенствованием применяемых технологий и организации производства в ходе производственного (технологического) процесса Компании (далее - ТР), которые выполняются Институтом «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) для собственных нужд в производственных целях и для управленческих нужд Компании.

Заказчиками являются структурные подразделения и производственно-технические службы аппарата управления Компании (далее – Заказчик).

Учет расходов на НИОКР и ТР осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ПБУ 17/02).

В соответствии со статьей 2 Федерального Закона от 23.08.96 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» научная (научно-исследовательская) деятельность - это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Пунктом 1 статьи 769 ГК РФ определено, что по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

16.5. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 17/02 расходы на НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете Заказчика в составе расходов от обычных видов деятельности при наличии следующих условий:

сумма расходов может быть определена и подтверждена: расходы, понесенные Исполнителем, подтверждаются первичными документами (требование–накладная, платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и пр.);

имеется документальное подтверждение выполнения работ: Исполнитель представляет Заказчику двухсторонний акт приемки–передачи завершенных НИОКР и ТР, с приложением к нему научно-технической документации в виде научных отчетов, конструкторско-технологической документации, аннотаций и других документов, подтверждающих выполнение указанных работ;

использование результатов работ для производственных целей и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;

использование результатов работ может быть продемонстрировано.

Выполнение двух последних условий означает следующее: Исполнитель и Заказчик составляют двухсторонний акт внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР, который подтверждает фактическое использование результатов этих работ для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В акте внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР обязательно указывается результат. Полученные результаты от внедрения (использования) НИОКР и ТР, должны иметь экономическую выгоду для Компании и использоваться Заказчиком для производственных целей и (или) управленческих нужд.

Использование результатов работ, связанных с разработкой опытного образца или опытно-экспериментальной установки подтверждается актом о вводе в эксплуатацию опытного образца (опытно-экспериментальной установки).

При выполнении всех условий, определенных п.7 ПБУ 17/02, расходы на указанные работы признаются расходами на НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также в случае, когда результаты работ не дали положительного результата, расходы, связанные с выполнением данных работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Заказчик принимает, а Исполнитель передает расходы по завершенным НИОКР и ТР, в порядке, установленном п.15.2 настоящей Учетной политики.

16.6. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР

При передаче завершенных НИОКР и ТР, Исполнитель в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика следующие документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ЗАО):

По НИОКР

- акт приемки-передачи завершенных НИОКР (форма № 46);
- аннотацию по завершенным НИОКР (форма № 47), отдельно по каждой завершенной работе;

- акт внедрения (использования) результатов завершенных НИОКР (форма № 48), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику (форма № 49).

По ТР

- акт приемки-передачи завершенных технологических работ (форма № 42);
- аннотацию по завершенной технологической работе (форма № 43), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ (форма № 44), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику (форма № 45).

Научно-техническая и конструкторско-технологическая документация, научные отчеты и другие документы представляются Исполнителем в функциональные службы Заказчика в соответствии с условиями технического задания, выданного Заказчиком Исполнителю.

После процедуры согласования подтверждающих документов, представленных Исполнителем в функциональные службы Заказчика, руководитель Заказчика подписывает акт приемки-передачи завершенных НИОКР и ТР.

16.7. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

16.7.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя

Основным документом Исполнителя, регламентирующим объем НИОКР и ТР, выполняемых в отчетном году, является тематический план научных работ, который формируется на основании заявок от Заказчиков на выполнение НИОКР и ТР.

Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР и ТР, Исполнитель учитывает в составе внеоборотных активов на счете 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

НИОКР и ТР считаются завершенными, со дня фактического внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика, что подтверждается актами приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР и актами внедрения (использования) результатов этих работ, подписанными Заказчиком работ.

Незаконченные НИОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР» до момента окончания работ, передачи и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.

В течение отчетного месяца на основании акта приема – передачи завершенных НИОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных НИОКР и ТР. К авизо прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 16.2 Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР настоящей Учетной политики.

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных НИОКР и ТР, переданных Заказчику.

Отклонения фактической стоимости завершенных НИОКР и ТР, от их планово-расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

16.7.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика

В соответствии с порядком, установленном п.16.2 настоящей Учетной политики, Заказчик принимает у Исполнителя по авизо расходы по завершенным НИОКР и ТР по фактической стоимости (определяется как планово-расчетная стоимость и принятые отклонения) с приложением вышеперечисленных подтверждающих документов.

Расходы, признанные, в соответствии с п.7 ПБУ 17/02, расходами на НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат, учитываются Заказчиком по фактической стоимости по дебету счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Срок списания расходов на НИОКР и ТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиками, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Указанные расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое внедрение (использование) полученных результатов в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчиков.

Списание расходов на НИОКР и ТР производится с кредита счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет счетов учета производственных затрат (счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Списание расходов по каждой завершенной НИОКР и ТР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

В случае если Заказчик принимает решение об отказе от использования результатов НИОКР и ТР в производственных целях, и (или) для управленческих нужд Компании после того, как внедрение (использование) принесло положительный результат, НИОКР и ТР использовались в указанных целях и учитывались на счете 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР», расходы по данной НИОКР и ТР, не списанные на расходы от обычных видов деятельности, отражаются Заказчиком в составе

прочих расходов отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Списание указанных расходов отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР».

Заказчик принимает у Исполнителя расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражает их в составе прочих расходов отчетного периода (дебет счета 91-2 «Прочие расходы» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям») в следующих случаях, когда:

- завершенные НИОКР и ТР не дали положительного результата,
- завершенные НИОКР и ТР дали положительный результат, но по решению Заказчика результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В случае признания этих расходов в бухгалтерском учете единовременно возникает постоянное (положительное или отрицательное) налоговое обязательство.

В случае различия сроков полезного использования результатов НИОКР и ТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, при списании расходов по завершенным НИОКР и ТР возникают отложенные налоговые активы (обязательства), которые отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

16.8. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР

В бухгалтерском учете Исполнителя расходы на НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражены фактические затраты на проведение НИОКР и ТР	08-8	02,10,23, 25,26,69,70,71	Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет	
Переданы Заказчику расходы по завершенным НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат	79-2	08-8	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату начала внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика

1	2	3	4	5
Переданы Заказчику расходы по выполненным НИОКР и ТР по которым получено решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата данных работ			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи выполненных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) выполненных работ, реестра и аннотации по выполненным НИОКР и ТР, решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ .	Расходы передаются на дату принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по выполненным НИОКР и ТР по которым внедрение (использование) не дает положительный результат и			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи выполненных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) выполненных работ, реестра и аннотации по выполненным НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату получения отрицательного результата акту внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика

В бухгалтерском учете Заказчика расходы по выполненным НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

5. По выполненным НИОКР и ТР, внедрение (или) использование которых для производственных целей и (или) управленческих нужд, приведет к получению в будущем экономических выгод:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Приняты расходы по выполненным НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи выполненных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) выполненных работ, реестра и аннотации по выполненным НИОКР и ТР	
Списываются расходы по выполненным НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов по выполненным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)

1	2	3	4	5
Отражен отложенный налоговый актив (обязательство)	09 (68)	68(77)	Бухгалтерская справка-расчет	п.18 ПБУ 18/02

6. По завершенным НИОКР и ТР, которые не дали положительного результата:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ с указанием о том, что не получен положительный результат, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	Принимаются с даты завершения внедрения (использования) и получения отрицательных результатов (п.7 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив	09	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.11, 14, 17 ПБУ 18/02
Отражено уменьшение отложенного налогового актива	68	09	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п. .11, 14, 17 ПБУ 18/02

7. По завершенным НИОКР и ТР, которые дали положительный результат, но, по решению Заказчика, результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решения Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ.	Расходы признаются с даты принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

8. По завершенным НИОКР и ТР, учтенным на счете 04-2 «Расходы на НИОКР», по которым структурное подразделение принимает решение об

отказе от использования этих НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершённым НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершённых НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершённых работ, реестра и аннотации по завершённым НИОКР и ТР	
Списываются расходы по завершённым НИОКР и ТР	20,26,	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершённым НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражены оставшиеся расходы по завершённым НИОКР и ТР в составе прочих расходов	91-2	04-2	Бухгалтерская справка на сумму недосписанных расходов на НИОКР	Признаются с даты принятия Заказчиком решения о прекращении использования результатов данной работы (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

При раскрытии информации по сегментам Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», (ПБУ 12/2000), утвержденным приказом Минфина России от 27.01. 2000 № 11н.

С целью раскрытия информации в пояснительной записке к сводному годовому отчету Компании, структурные подразделения и Управление Компании ведут учет информации по операционному сегменту (каждый по своему направлению): по процессу производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (производство необработанных драгоценных камней, производство бриллиантов, транспортные услуги, услуги научной деятельности, услуги геологоразведочных подразделений, работы строительно-монтажной деятельности, непромышленная сфера услуг и т.д.).

Информация о расходах, финансовых результатах, активах, обязательствах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы сегмента приводится из данных бухгалтерской отчетности по видам деятельности.

Стоимость продаж алмазов формируется по географическому сегменту: в пределах Российской Федерации, в том числе: Республика Саха (Якутия), в зарубежные государства, в том числе: Великобритания.

Информация о финансовых результатах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы приводится по географическим сегментам путем распределения их пропорционально проданной продукции по государствам.

32. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, переработке и т.д.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Хозяйственные операции, приводящие к записям на забалансовых счетах, должны быть подтверждены документально. Бухгалтерский учет ведется по простой системе.

СЧЕТ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных филиалами, представительствами, структурными подразделениями Компании (далее - структурное подразделение).

На счете 001-1 «Основные средства, сданные в аренду» учитываются основные средства по договору лизинга у организации-лизингодателя.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договорах на аренду. Если договором аренды (или субаренды) не предусмотрена обязанность арендодателя по ежемесячному составлению акта приемки-передачи услуг по предоставлению в аренду основных средств, требовать подтверждения расходов не обязательно. При этом обязательным документом, входящим в комплект документов для учета арендных платежей, является Акт приемки-передачи имущества в аренду, составленный по формам № А-43 и № А-51, утвержденным приказами Компании.

При этом аренда может быть финансовой арендой или операционным лизингом. При финансовой аренде порядок учета арендатором арендованных основных средств не зависит от порядка их учета арендодателем, который может отражать в бухгалтерском учете данные операции как предмет деятельности или как операционные расходы и доходы.

Операции, связанные с арендой основных средств, отражаются следующими записями:

Дебет счета 001 «Арендованные основные средства» - стоимость основных средств, принятых в аренду.

Кредит счета 001 «Арендованные основные средства» - списывается стоимость основных средств при их возврате арендодателю.

На счете 001 «Арендованные основные средства» учитывается также рыночная стоимость имущественного права безвозмездного пользования имуществом и кадастровая стоимость арендованных земельных участков.

Из состава арендованного имущества выделяется и показывается отдельной строкой в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, стоимость основных средств, полученных по договору лизинга. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя и учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению (п.1 ст.11, п.1 ст.31 Федерального закона № 164-ФЗ). Если по условиям договора лизинга до истечения срока договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, его стоимость учитывается у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором лизинга. При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

СЧЕТ 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ»

Имущество, являющееся собственностью Компании, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося в Компании.

Структурное подразделение учитывает на забалансовом учете материально-производственные запасы, не принадлежащие ей на праве собственности, как запасы, находящиеся у нее на ответственном хранении, в следующих случаях:

1) при получении запасов:

- от которых структурное подразделение, на законных основаниях отказалось. В соответствии со ст. 475, 514 ГК РФ покупатель может отказаться от исполнения договора купли-продажи по поступившим товарам, но обязан их принять на ответственное хранение;

- на которые в соответствии с договором купли-продажи право собственности сохраняется за продавцом до их оплаты или наступления иных обстоятельств (ст.491 ГК РФ);

2) хранения на складе реализованных товаров, на которые право собственности перешло к организации-покупателю;

3) хранения на складе алмазов, извлеченных при проведении геологоразведочных работ на месторождениях, не являющихся собственностью Компании (на основании долгосрочных договоров).

Учет запасов в вышеизложенных случаях структурное подразделение ведет на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное

хранение» в оценке, установленной в договоре (согласно расчетным документам поставщиков). Прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение, оформляется актом приема-передачи товарно-материальных ценностей на ответственное хранение (унифицированная форма № МХ-1) возврат товарно-материальных ценностей оформляется актом о возврате товарно-материальных ценностей (унифицированная форма № МХ-3).

Аналитический учет данных запасов ведут по организациям-владельцам в порядке, принятом для учета материально-производственных запасов. Материально-ответственным лицом, принявшим ценности на ответственное хранение, составляется отчет о движении товарно-материальных ценностей, который представляется в бухгалтерию в установленные сроки. При ведении учета товарно-материальных ценностей по наименованиям, ассортименту и количеству отчет составляется на бланке унифицированной формы № МХ-20, при ведении учета – по отдельным партиям (внутри ассортимента) по форме № МХ-20а.

Данные операции отражаются следующими записями:

Дебет счета 002 – приняты на учет поступившие запасы как ценности, находящиеся на ответственном хранении;

Кредит счета 002 – списаны с учета запасы, переданные организации-владельцу.

СЧЕТ 003 «МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ»

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемое организацией – изготовителем. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 по ценам, предусмотренным в договорах.

Указанный счет также применяется для учета принятых в переработку давальческой руды (песков) и алмазного концентрата.

Аналитический учет материалов, принятых в переработку, ведется по заказчикам, наименования материалов, их видам, сортам и местам нахождения и переработки по материально-ответственным лицам.

В момент оприходования материалов на склад оформляется приходный ордер (форма № М-4) с отметкой, что сырье поступило в организацию на давальческих условиях. Материалы, переданные на переработку, поступают в производство на основании накладной на отпуск материалов (форма № М-15).

Все расходы, связанные с производственным процессом, учитываются у изготовителя на бухгалтерских счетах учета производственных затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»). Если изготовитель помимо переработки давальческого сырья производит продукцию и из собственных материалов, ведется отдельный учет материалов и затрат. Если по прямому признаку невозможно разделить расходы, связанные с обработкой давальческих и собственных материалов, то отдельный учет ведется путем распределения расходов пропорционально количеству обработанных материалов.

В бухгалтерском учете изготовителя расходы отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получено сырье в переработку	003-1*		накладная на отпуск материалов (сырья) (форма М-15), приходный ордер (форма М-4)
Списаны материалы, переданные в производство	003-2*	003-1	требование – накладная (форма М-11)
Отражены расходы, связанные с производственным процессом	20	02, 10, 70, 69 и др.	акты, накладные, ведомости и т.п.
Составлен отчет об использовании давальческого сырья изготовителем, принята на склад готовая продукция	002	003-2	отчет об использовании сырья, накладная на передачу готовой продукции (форма МХ-18)
Выполненные работы сданы давальцу материалов	62	90-1	акт выполненных работ
Отражен НДС, начисленный на услуги по переработке сырья	90-3	68	счет-фактура
Списана себестоимость проданных услуг	90-2	20	калькуляции, отчеты
Передана давальцу готовая продукция		002	акт приемки-передачи
Переданы остатки сырья		003-1	накладная на отпуск материалов (форма М-15)

Материалы, полученные в переработку, отражаются на счете 003, субсчет 1 «Материалы, принятые на склад» до передачи их на переработку (в производство). При передаче в производство материалы списываются со счета 03-1 и учитываются до окончания процесса переработки на счете 003, субсчет 2 «Материалы, переданные в производство». По окончании переработки составляется отчет об использовании полученных давальческих материалов, копия которого передается заказчику. Давальческие материалы списываются со счета 003-2 после получения подтверждения заказчика о принятии отчета об использовании материалов. Одновременно на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражается по прейскурантной стоимости продукция, произведенная из давальческого сырья.

СЧЕТ 004 «ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ»

На счете 004 «Товары, принятые на комиссию» операции по договорам комиссии, согласно которым структурное подразделение (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (ст.990 ГК РФ). В этом случае товары, принятые структурным подразделением

для продажи на условиях комиссии, являются собственностью комитента (п.1 ст.996 ГК РФ) и учитываются комиссионером на счете 004. Оценивают данные товары в сумме, предусмотренной договором, которая также отражается в приемо-сдаточных актах.

Алмазы принимаются на комиссию на основании актов приемки, классификации, сортировки, оценки, составленных на бланке формы № 34к, утвержденной приказом Компании от 08.07.08 № пр-01/0117/08. Учитываются алмазы комиссионером по прейскурантной стоимости в долларах США и пересчитываются в рубли по курсу ЦБ России на последнее число отчетного месяца.

По мере продажи товара структурное подразделение списывает стоимость товара с указанного забалансового счета на основании отчета комиссионера о реализации товара.

Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям-комитентам.

СЧЕТ 005 «ОБОРУДОВАНИЕ, ПРИНЯТОЕ ДЛЯ МОНТАЖА»

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного структурным подразделением от сторонних заказчиков для монтажа. Счет используется структурными подразделениями, выступающими в роли подрядчиков. Оборудование учитывается в ценах, указанных заказчиком в сопроводительном документе.

Аналитический учет ведется по отдельным заказчикам, объектам или агрегатам.

СЧЕТ 006 «БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны быть оформлены оправдательными учетными первичными документами, некоторые из которых относятся к бланкам строгой отчетности. К бланкам строгой отчетности относятся следующие бланки:

- путевки на санаторно-курортное лечение,
- векселя,
- трудовые книжки, вкладыши в трудовую книжку,
- чеки, чековые книжки,
- другие бланки.

Бланки строгой отчетности хранятся и используются в соответствии с порядком учета поступления, хранения и использования бланков, утвержденным руководителем структурного подразделения Компании. Учет поступления и движения бланков строгой отчетности ведется в приходно-расходных книгах, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Учет бланков строгой отчетности ведется по их видам, местам хранения (материально-ответственным лицам) на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в оценке по затратам на их приобретение или в условной оценке.

Дебет счета 006 «Бланки строгой отчетности» - при поступлении бланков в структурное подразделение по стоимости приобретения или условной стоимости на основании товарной накладной.

Кредит счета 006 «Бланки строгой отчетности» - списывается стоимость бланков, переданных для использования, либо по их непригодности на основании акта о списании бланков строгой отчетности, составленного на бланке формы № А-53, утвержденной приказом Компании в составе Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО).

Записи на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» осуществляются одновременно с отражением в бухгалтерском учете операций, связанных с поступлением или выбытием бланков строгой отчетности.

СЧЕТ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ»

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, в РФ списанию с бухгалтерского баланса подлежит:

дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
другие долги, нереальные для взыскания.

Задолженность списывают в следующих случаях:

по окончании срока исковой давности и непоступление платежей за поставленные ценности, выполненные работы, оказанные услуги. При этом следует учитывать, положения ГК РФ, согласно которому сроки исковой давности могут быть специальными и общими (три года), специальные сроки могут быть сокращенными или увеличенными по сравнению с общим сроком;

при получении определения суда о завершении конкурсного производства и исключения должника из ЕГРЮ.

Дебиторскую задолженность, списанную в установленном порядке, учитывают на забалансовом счете 007 в течение пяти лет.

Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчетов. Документальным основанием для списания является приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения, а также соответствующее письменное обоснование (Письмо Минфина РФ от 29.01.2008 № 07-05-06/18).

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной задолженности, одновременно с отражением в бухгалтерском учете сумм поступивших денежных средств кредитуется забалансовый счет 007. По кредиту счета 007 отражается также списание сумм задолженности после истечения пятилетнего срока наблюдения за указанной задолженностью и исчерпания полной возможности ее взыскания.

СЧЕТ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ»

Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Для учета полученных обеспечений используются следующие субсчета:

008-1 «Гарантии полученные» - по видам гарантий: банковские, прочие;

008-2 «Векселя полученные»;

008-3 «Имущество, находящееся в залоге» - по видам имущества: основные средства, товары, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

008-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения полученные»;

008-5 «Прочие обеспечения обязательств и платежей полученные».

Полученные обязательства учитываются по стоимости обязательства или стоимости, установленной договором.

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на субсчетах счета 008, списываются по мере погашения задолженности.

СЧЕТ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ»

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Операции по передаче имущества в залог отражаются на счете 009 с учетом ниже приведенных особенностей.

Имущество, переданное в залог, с балансовых счетов бухгалтерского учета не списывается, независимо от того, хранится ли оно у залогодателя (структурного подразделения) или залогодержателя (организации-кредитора). Операции по передаче имущества в залог и получению имущества из залога отражаются в бухгалтерском учете структурного подразделения на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Передача имущества в залог отражается на дату, указанную в акте приема-передачи соответствующего имущества, по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Возврат имущества из залога (окончание залога) отражается на дату, указанную в акте приема-передачи, составленного на получение имущества из залога, по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оценке предметов залога, если по условиям договора залога такие расходы несет структурное подразделение, отражаются в составе общехозяйственных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по страхованию предметов залога отражаются по дебету

счета 97-03 «Расходы будущих периодов» или 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в соответствии с разделом 8 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и списываются в отчетные месяцы, к которым они относятся, в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Прочие расходы по содержанию заложенного имущества (расходы на техническое обслуживание и поддержание основных средств в рабочем состоянии, расходы на ремонт, охрану и другие подобные расходы) отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Структурные подразделения Компании, ведущие учет управленческих расходов на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» учитывают расходы на содержание заложенного имущества на этих счетах.

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, переданных в залог, не прекращается и продолжает начисляться по кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом тех же счетов учета затрат на производство (расходов на продажу), на которых она учитывалась до передачи имущества в залог.

По дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и в бухгалтерской отчетности Компании имущество, находящееся в залоге, отражается в оценке, указанной в нижеприведенной таблице.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Объекты основных средств	По остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за вычетом износа). На конец каждого отчетного квартала оценка корректируется в связи с начислением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период.
Алмазы	По фактической себестоимости. На конец каждого отчетного квартала оценка определяется умножением количества алмазов (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазов, сложившуюся на отчетную дату.
Денежные средства	По фактической сумме денежных средств, находящихся в залоге. На конец каждого отчетного квартала денежные средства в иностранной валюте оцениваются по курсу Банка России на отчетную дату.
Ценные бумаги сторонних организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги	По балансовой оценке: - ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по рыночной стоимости на конец каждого отчетного квартала; - ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по фактическим затратам на приобретение. Краткосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России на отчетную дату.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
	Долгосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России, по которому они числятся в бухгалтерском учете (курсу на дату приобретения). На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала
Собственные векселя	По номиналу с учетом процента (дисконта), начисленного на конец каждого отчетного квартала.
Права требования на дебиторскую задолженность «АЛРОСА» АК	В фактической сумме дебиторской задолженности.
Другое имущество	В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе структурного подразделения: - нематериальные активы – по остаточной стоимости; - другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение.
Гарантии и поручительства, выданные	Отражаются на субсчетах счета 009 в суммах, указанных в договорах поручительства.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009, списываются по мере погашения задолженности или возврата имущества из залога.

Для учета выданных Компанией обеспечений по кредитам и займам УПФО Бухгалтерии Компании использует следующие забалансовые счета:

009-1 «Векселя выданные» - счет применяется для учета векселей Компании, выданных в обеспечение обязательств, в том числе по кредитам и займам;

009-11 «Индоссированные векселя» – счет используется для учета и контроля за оборотом векселей третьих лиц, индоссантом по которым выступала Компания;

009-2 «Гарантии выданные»;

009-3 «Имущество, переданное в залог» - по видам имущества: основные средства, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные»;

009-5 «Прочие обеспечения обязательств и платежей выданные».

По дебету субсчетов счета 009 отражаются выданные обеспечения обязательств и платежей, по кредиту субсчетов счета 009 отражаются погашения обеспечений (возврат имущества из залога).

СЧЕТ 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, другим объектам, по которым начисляется износ.

В соответствии с порядком, действующим до 01.01.2006, по объектам жилищного фонда начислялся износ в конце года по установленным нормам амортизационных отчислений.

В связи с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и разъяснениями Минфина России (Письмо Минфина России от 26.04.2006 № 07-05-06/97):

по объектам жилищного фонда, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2006, продолжает начисляться износ в ранее установленном порядке и отражаться на забалансовом счете 010;

по объектам жилищного фонда, принимаемых к бухгалтерскому учету, после 01.01.2006 начисляется амортизация по установленным нормам амортизационных отчислений.

Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту, на счете:

010 – «Износ основных средств (жилищного фонда)»;

010-1 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов».

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.д.) сумма износа списывается с субсчетов счета 010 «Износ основных средств»

СЧЕТ 011 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СДАННЫЕ В АРЕНДУ»

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество может учитываться на балансе арендатора.

На этом же счете учитываются у лизингодателя предметы лизинга, переданные в соответствии с договором на баланс лизингополучателя.

Основные средства, сданные в аренду, переданные по договорам лизинга, учитываются на счете 011 в оценке, указанной в договорах.

Аналитический учет по счету 011 ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду, переданных по лизингу.

По дебету счета 011 отражается передача основных средств арендатору, лизингополучателю, по кредиту счета 011 - возврат основных средств.

СЧЕТ 012 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ»

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и в сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования

результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Аналитический учет нематериальных активов и средств индивидуализации ведется по их видам и патентообладателям (авторам).

По дебету счета 012 отражается получение нематериальных активов, средств индивидуализации в пользование, по кредиту счета 012 – их возврат патентообладателям (авторам).

33. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Структурные подразделения Компании, имеющие свои подразделения, а также те структурные подразделения, которые имеют свои отраслевые инструкции по учету производственных затрат, утвержденные в установленном порядке, разрабатывают в месячный срок Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей и представляют в УМБУ и УФСО Бухгалтерии Компании.

При этом должны быть соблюдены методологические способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные настоящей Учетной политикой.

Кроме этого главным бухгалтерам структурных подразделений и УФСО Бухгалтерии Компании необходимо разработать и утвердить руководителями:

- график и правила документооборота;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий перечень применяемых в структурных подразделениях счетов и субсчетов, необходимых для ведения синтетического и аналитического учета;

- порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями, в соответствии с Типовым положением о системе внутреннего контроля в структурных подразделениях, филиалах, представительствах АК "АЛРОСА" (ЗАО).

Внутренний контроль соблюдения Учетной политики подразделениями Компании осуществляют УМБУ (УФСО) Бухгалтерии Компании и Контрольно-ревизионное управление Компании.

Принятая АК «АЛРОСА» (ЗАО) Учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информацией с целью, чтобы заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности имел возможность понять и оценить те или иные данные, включенные в отчетность.

Изменения и дополнения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.



ПРИКАЗ

« 30 » декабря 2010 г.

№ А01/0192-П

О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей бухгалтерского учета

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) в рамках нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также во исполнение требований, установленных Федеральным законом от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01.01.2011 дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета, принятую приказом Компании от 30.12.2002 № 1118 (в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431, от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349, от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 № А01/0183-П, от 10.12.2009 № А01/0203-П, от 30.12.2009 № А01/0212-П, от 11.05.2010 № А01/0056-П), согласно приложениям № 1-6 к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями и изменениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Вице-президенту Компании Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ внесенные дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Компании Ляшенко О.А.

Президент

С.В. Ляшенко,
т. 3-12-31

Ф.Б.Андреев

"АЛРОСА"
акционерная компания
(аһаҕас акционернай уопсастыба)



Open Joint Stock Company
ALROSA

Акционерная компания "АЛРОСА"
(открытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

« 04 » июля 2011 г.

г. Москва

№ АОР/0154-Т

**О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО)
для целей бухгалтерского учета**

В связи с изменениями, внесенными в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказами Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) от 13 декабря 2010 г. № 167н, «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу приказ Минфина РФ от 15 января 1997 г. № 3» от 24 декабря 2010 г. №186н, а так же в целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее – Компания),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01.01.2011 дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета, принятую приказом Компании от 30.12.2002 № 1118 (в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431, от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349, от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 № А01/0183-П, от 10.12.2009 № А01/0203-П, от 30.12.2009 № А01/0212-П, от 11.05.2010 №А01/0056-П, от 30.06.2010 №А01/0093-П, от 30.12.2010 №А01/0192-П), согласно приложению 1 к приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями и изменениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Вице-президенту Компании Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ внесенные дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Компании Тимонину Е.Л.

Президент

Ф.Б. Андреев

Линдхек С.В. 3-12-31



ПРИКАЗ

«30» декабря 2010 г.

№ А01/0146 П

Об утверждении Учетной политики АК «АЛРОСА» (ЗАО) для целей налогообложения на 2011 год и Методических рекомендаций АК «АЛРОСА» (ЗАО) по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральными законами в Налоговый Кодекс Российской Федерации, вступающими в силу с 01.01.2011, и во исполнение статьи 167 Налогового Кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику АК «АЛРОСА» (ЗАО) (далее – Компания) для целей налогообложения на 2011 год и Методические рекомендации Компании по формированию налогооблагаемой базы и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей (приложения 1 и 2 к приказу, соответственно).

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании, при исчислении налогов, сборов, взносов и платежей, руководствоваться Налоговым кодексом Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), Учетной политикой Компании для целей налогообложения на 2011 год и Методическими рекомендациями Компании по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей.

3. Вице-президенту Компании Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ Учетную политику Компании для целей налогообложения на 2011 год и Методические рекомендации Компании по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей.

Президент

Ф.Б.Андреев

С.В. Липник
т. 3-12-31
(495) 745-58-67

"АЛРОСА"
акционерная компания
(открытое акционерное общество)



Open Joint Stock Company
ALROSA

Акционерная компания "АЛРОСА"
(открытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

г. Москва

« 16 » августа 2011 г.

№ А01/0204-П

О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО) для целей налогообложения на 2011 год

В связи с изменениями в законодательстве, внесенными Федеральными законами от 28.12.2010 N 395-ФЗ (вступил в силу с 30.01.2011), от 07.06.2011 N 132-ФЗ (вступил в силу с 08.06.2011), от 18.07.2011 N 235-ФЗ, от 19.07.2011 N 245-ФЗ (вступили в силу с 22.07.2011), от 27.11.2010 N 306-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2011), приказом ФСФР от 09.11.2010 N 10-66/из-н (вступил в силу с 12.12.2010), и во исполнение статей 167 и 329 Налогового Кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести дополнения и изменения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее – Компании) для целей налогообложения на 2011 год, принятую приказом Компании от 30.12.2010 № А01/0196-П, согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, иных структурных подразделений Компании при исчислении налогов, сборов, взносов и платежей руководствоваться Налоговым кодексом Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), Учетной политикой Компании для целей налогообложения на 2011 год и дополнениями и изменениями к ней.

3. Вице-президенту Компании Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ Компании дополнения и изменения, внесенные в Учетную политику Компании для целей налогообложения на 2011 год.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Компании Тимонину Е.Л.

Президент

Ф.Б. Андреев

"АЛРОСА"
акционерная компания
(аһајас акционернай уопастыба)



Open Joint Stock Company
ALROSA

Акционерная компания "АЛРОСА"
(открытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

«04» декабря 2011 г.

г. Москва

№ А01/0292-П

**О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО)
для целей налогообложения на 2011 год**

В связи с изменениями и дополнениями в Налоговый кодекс Российской Федерации, внесенными Федеральным законом от 19.07.2011 N 245-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», вступившими в силу с 01.10.2011,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01.10.2011 дополнения и изменения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее – Компании) для целей налогообложения на 2011 год, утвержденную приказом Компании от 15.09.2011 № А01/0207-П, согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, иных структурных подразделений Компании, при исчислении налогов, сборов, взносов и платежей, руководствоваться Налоговым кодексом Российской Федерации, законодательными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), Учетной политикой Компании для целей налогообложения на 2011 год и дополнениями и изменениями к ней.

3. Вице-президенту Компании Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ Компании дополнения и изменения, внесенные в Учетную политику Компании для целей налогообложения на 2011 год.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Компании Тимонину Е.Л.

Президент

Ф.Б. Андреев

Приложение 1
к приказу АК «АЛРОСА» (ЗАО)
от 30.12.2010 № А01/0196-П

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
АК "АЛРОСА" (ЗАО)
для целей налогообложения
на 2011 год**

Москва 2010 г.

Содержание

Общие положения	1267
Раздел I. Налог на добавленную стоимость	1269
1. Общие положения по НДС	1269
1.1. Налоговый период	1269
1.2. Порядок представления налоговых деклараций по НДС	1269
1.3. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики	1269
2. Определение места реализации товаров, работ, услуг	1270
2.1. Определение места реализации товаров	1270
2.2. Определение места реализации работ, услуг	1270
3. Исполнение обязанностей налогового агента	1273
3.1. Условия возникновения обязанностей налогового агента	1273
3.2. Формирование налоговой базы налоговым агентом	1274
3.3. Расчет суммы налога налоговым агентом	1274
3.4. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом	1275
3.5. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента	1275
3.6. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ	1276
3.7. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом	1276
3.8. Заявительный порядок возмещения НДС	1277
4. Исполнение обязанностей налогоплательщика	1277
4.1. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.	1277
4.1.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы.	1278
4.1.1.1. <u>При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок</u>	1279
4.1.1.2. <u>При экспорте (кроме экспорта в Республику Беларусь), в том числе с участием комиссионера</u>	1279
4.1.1.3. <u>При экспорте в Республику Беларусь</u>	1280
4.1.2. Объекты, налогообложение которых, производится по ставке 18%. Формирование налоговой базы.	1280
4.1.2.1. <u>При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок</u>	1281
4.1.2.2. <u>При реализации по договорам купли-продажи</u>	1282
4.1.2.3. <u>При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.</u>	1282
4.1.2.4. <u>При продаже товаров на условиях коммерческого кредита</u>	1282
4.1.2.5. <u>При изменении цены в соответствии с дополнительным соглашением сторон к договору</u>	1282
4.1.2.6. <u>При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам</u>	1282
4.1.2.7. <u>При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)</u>	1283
4.1.2.8. <u>При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления</u>	1283
4.1.2.9. <u>При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд</u>	1284
4.1.2.10. <u>При передаче имущественных прав</u>	1284
4.1.2.11. <u>При реализации заложенного имущества</u>	1285
4.1.2.12. <u>При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии.</u>	1286
4.1.2.13. <u>При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав</u>	1286
4.1.2.14. <u>При выявлении недостач, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций</u>	1286
4.1.2.15. <u>При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций</u>	1286
4.1.2.16. <u>При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий</u>	1288
4.1.2.17. <u>При ввозе товаров на таможенную территорию РФ (за исключением товаров, происходящих с территории Республики Беларусь)</u>	1288
4.1.2.18. <u>При ввозе товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию</u>	1289
4.1.2.19. <u>При ввозе на территорию РФ товаров, происходящих из территории Республики Беларусь</u>	1289

4.1.2.20. <u>При перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления</u>	1290
4.1.2.21. <u>При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.</u>	1290
4.1.2.22. <u>При получении штрафов, пени, неустоек</u>	1291
4.1.2.23. <u>Исчисление НДС с суммовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)</u>	1291
4.1.2.24. <u>Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме</u>	1291
4.1.3. <u>Объект налогообложения не возникает при осуществлении</u>	1292
4.1.4. <u>Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)</u>	1293
4.1.5. <u>Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте</u>	1296
4.1.6. <u>Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)</u>	1298
4.2. <u>Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате</u>	1299
4.3. <u>Формирование налогового вычета</u>	1301
4.3.1. <u>Общие правила применения налоговых вычетов</u>	1301
4.3.1.1. <u>Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)</u>	1301
4.3.1.2. <u>Условия применения вычета по НДС</u>	1301
4.3.1.3. <u>Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами</u>	1302
4.3.2. <u>Вычет НДС при экспорте товаров</u>	1302
4.3.2.1. <u>Перечень документов, представляемых при экспорте товаров</u>	1302
4.3.2.2. <u>Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера</u>	1303
4.3.2.3. <u>Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту</u>	1304
4.3.3. <u>Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)</u>	1305
4.3.3.1. <u>Общие положения.</u>	1305
4.3.3.2. <u>Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь</u>	1305
4.3.4. <u>Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ</u>	1305
4.3.4.1. <u>Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)</u>	1306
4.3.4.2. <u>Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)</u>	1309
4.3.4.3. <u>Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС</u>	1312
4.3.4.4. <u>Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию</u>	1316
4.3.4.5. <u>Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)</u>	1321
4.3.4.6. <u>Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам</u>	1325
4.3.4.7. <u>Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления</u>	1332
4.3.4.8. <u>Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям</u>	1340
4.3.4.1. <u>Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам</u>	1340
4.3.4.2. <u>Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года</u>	1340
4.3.4.3. <u>Особенности учета НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами.</u>	1343
4.3.5. <u>Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж</u>	1343
4.3.6. <u>Особенности вычета при возникновении суммовых разниц</u>	1345
4.3.7. <u>Вычет при расчетах с комиссионером</u>	1345
4.3.8. <u>Вычет по нормируемым расходам (командировочным, представительским, расходам на рекламу)</u>	1345
Приложение 1. <u>Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала</u>	1346
Раздел II. <u>Налог на прибыль организаций</u>	1351

1. Амортизируемое имущество _____	1351
1.1. Общие положения _____	1351
1.1.1. Основные средства _____	1351
1.1.2. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства _____	1351
1.1.3. Нематериальные активы _____	1352
1.1.4. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации _____	1354
1.2. Организация налогового учета _____	1354
1.2.1. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам. _____	1354
1.2.1.1. По оборудованию к установке. _____	1355
1.2.1.2. По строительству хозяйственным способом. _____	1355
1.3. Амортизация _____	1356
1.3.1. Общие положения _____	1356
1.3.2. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации _____	1358
2. Материалы _____	1362
2.1 Общие положения _____	1362
2.2 Списание _____	1363
2.3 Организация налогового учета _____	1363
3. Покупные товары _____	1364
3.1 Общие положения _____	1364
3.2 Списание товаров _____	1364
3.3 Организация налогового учета _____	1364
4. Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции _____	1365
4.1. Общие положения _____	1365
4.2. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ _____	1366
4.2.1. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами _____	1366
4.2.2. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях _____	1367
4.2.3. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки _____	1369
4.2.4. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки _____	1370
4.2.5. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов. _____	1371
4.2.6. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков. _____	1372
4.2.7. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья _____	1373
4.2.8. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости) _____	1373
4.2.9. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов) _____	1374
4.2.10. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам _____	1375
4.2.11. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам _____	1375
4.2.12. Оценка остатков незавершенного производства по работам по освоению природных ресурсов _____	1377
4.2.13. Оценка остатков незавершенного производства по услугам. _____	1378
5. Оценка остатков готовой продукции _____	1379
5.1 Оценка остатков готовой продукции (алмазов) _____	1379
5.2 Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов). _____	1380
5.3 Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов) _____	1381
5.4 Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков). _____	1383

5.5	Оценка остатков прочей готовой продукции _____	1384
6.	Доходы и расходы _____	1385
6.1	Доходы _____	1385
6.2	Расходы _____	1386
6.3	Раздельный учет доходов и расходов _____	1388
6.4	Амортизационная премия. _____	1388
6.5	Расходы на приобретение права на земельные участки. _____	1389
6.6	Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг) _____	1389
6.6.1.	Общие положения _____	1390
6.6.2.	Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) _____	1391
6.6.3.	Оценка прямых расходов _____	1391
6.6.3.1.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов _____	1392
6.6.3.2.	Особенности организации учета прямых расходов в УФСО Бухгалтерии Компании _____	1392
6.6.3.3.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» _____	1395
6.6.3.4.	Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал» _____	1395
6.6.3.5.	Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ _____	1396
6.6.3.5.1.	Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций _____	1396
6.6.3.5.2.	Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании _____	1396
6.6.3.5.3.	Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании _____	1397
6.6.4.	Оценка косвенных расходов _____	1397
7.	Учет нормируемых расходов _____	1398
7.1	Классификация нормируемых расходов. _____	1398
7.2	Организация налогового учета в структурных подразделениях _____	1399
7.3	Сводный налоговый учет нормируемых расходов _____	1400
8.	Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг _____	1400
8.1	Общие положения _____	1400
8.2	Организация налогового учета _____	1401
8.3	Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ. _____	1402
8.3.1.	Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ. _____	1402
8.3.2.	Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ _____	1402
9.	Внереализационные доходы и расходы _____	1402
9.1	Внереализационные доходы _____	1402
9.2	Внереализационные расходы _____	1403
10.	Операции с ценными бумагами _____	1403
11.	Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами _____	1404
12.	Сделки с хеджированием _____	1404
13.	Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам _____	1406
13.1	Общие положения. _____	1406
13.2	Организация налогового учета _____	1408
14.	Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам _____	1408
15.	Доходы, облагаемые по специальным ставкам _____	1410
	Собственные доходы Компании _____	1410
15.1	Доходы, выплачиваемые компанией третьим лицам, налог по которым подлежит удерживанию Компанией как налоговым агентом: _____	1411
15.2	Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании _____	1411
15.3	Организация налогового учета _____	1412
16.	Особенности определения налоговой базы по доходам от участия в простом товариществе _____	1412
17.	Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом _____	1413

18. Порядок уплаты налога_____	1413
19. Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений_____	1414
20. Расчеты с бюджетом_____	1415
21. Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета_____	1415
22. Регистры налогового учета_____	1415
Приложение № 1 к Учетной политике Компании для целей налогообложения_____	1417
Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации_____	1417
Приложение № 2 к Учетной политике Компании для целей налогообложения_____	1417

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ АК «АЛРОСА» (ЗАО) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2011 г.

Учетная политика АК «АЛРОСА» (далее по тексту - Компания) для целей налогообложения разработана в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и действующим на территории Республики Саха (Якутия) Законом РС (Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» от 10.07.2003 48-3 № 97-III (в ред. от 22.07.2008) для исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Прочие налоги, сборы, взносы и платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с Методическими рекомендациями АК «АЛРОСА» по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей, утвержденными приказом Компании. Методические рекомендации АК «АЛРОСА» по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей издаются отдельной брошюрой и пересматриваются в случаях изменения нормативных законодательных актов Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Общие положения

1.1. Общие положения Учетной политики Компании для целей налогообложения распространяются на все налоги, сборы, взносы и платежи, исчисляемые и уплачиваемые Компанией.

1.2. Настоящая Учетная политика применяется с 1 января 2011 года и является обязательной для всех структурных подразделений Компании.

1.3. Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерией Компании и бухгалтериями структурных подразделений.

1.4. Следующие структурные подразделения, филиалы, представительства (далее по тексту - обособленные подразделения):

филиал "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";

филиал "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";

филиал акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";

филиал акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";

филиал акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;

филиал акционерной компании "АЛРОСА" в Республике Ангола;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;

представительство акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Айхальский горно-обогатительный комбинат (Айхальский ГОК);

Амакинская геологоразведочная экспедиция (Амакинская ГРЭ);

Арктическая геологоразведочная экспедиция (Арктическая ГРЭ);

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция (Ботуобинская ГРЭ);

Институт «Якутнипроалмаз»;

Культурно-спортивный комплекс (КСК);

Мирнинская геологоразведочная экспедиция (Мирнинская ГРЭ);

Мирнинский горно-обогатительный комбинат (Мирнинский ГОК);

Мирнинское авиационное предприятие (МАП);

Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);
Нюрбинский горно-обогатительный комбинат (Нюрбинский ГОК);
Производственное управление «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);
Совхоз «Новый»;
Специализированный трест «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпания «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачнинский горно-обогатительный комбинат (Удачнинский ГОК);
Управление капитального строительства (УКС);
Управление материально-технического снабжения (УМТС);
Управление жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центр подготовки кадров (ЦПК);
Научно-исследовательское геологическое предприятие (НИГП)

и Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту – УФСО) Бухгалтерии Компании выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя Компании при исчислении налоговой базы, уплате налогов и сборов в соответствующий субъект РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту их нахождения в отношении исчисления, уплаты и декларирования следующих налогов и сборов:

налог на доходы с физических лиц;
страховые платежи на обязательное пенсионное страхование в РФ;
государственная пошлина;
прочие местные налоги и сборы.

1.5. По налогам и сборам, не перечисленным в пункте 1.4. настоящего Раздела, налоговые декларации представляются в УФСО Бухгалтерии Компании.

Полномочия по утверждению форм налоговых деклараций и порядка их заполнения переданы Министерству финансов Российской Федерации⁶¹.

Приказы МНС России об утверждении форм налоговых деклараций, принятые в рамках его компетенции до 02.08.2004, действуют до признания их утратившими силу или принятия Минфином России приказов об утверждении новых форм соответствующих налоговых деклараций (ст.78 ФЗ РФ от 29.06.2004 № 58-ФЗ).

1.6. С 1 января 2010 года налоговые органы не вправе требовать документы, ранее представленные Компанией при проведении камеральных или выездных проверок (п. 9 ст.93 НК РФ), за исключением случаев представления в виде подлинников и возвращенных Компанией, а также утраченных налоговым органом вследствие непреодолимой силы.

Указанное положение применяется в отношении только тех документов, которые будут представлены Компанией в налоговые органы после 1 января 2010 года.

⁶¹ Федеральный закон от 29.06.2004 № 58-ФЗ

Раздел I. Налог на добавленную стоимость

1. Общие положения по НДС

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС) обособленные подразделения, перечень которых определен пунктом 1.4. раздела I «Общие положения», УФСО Бухгалтерии Компании и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту – УПФО) Бухгалтерии Компании руководствуются главой 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части Налогового кодекса РФ (НК РФ) и настоящей Учетной политикой.

1.7. Налоговый период

Налоговым периодом является квартал.

1.8. Порядок представления налоговых деклараций по НДС

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании составляют налоговые декларации по формам, установленным действующим законодательством⁶², которые представляют в отдел налогообложения УФСО Бухгалтерии Компании ежеквартально не позднее 18 числа месяца следующего за отчетным кварталом для включения в консолидированную декларацию Компании.

Консолидированная декларация по НДС составляется УФСО Бухгалтерии Компании и представляется ежеквартально в налоговый орган по месту учета Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.9. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики

Аванс – оплата / частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, предоставления услуг), передачи имущественных прав денежными средствами.

Оплата товаров (работ, услуг) – прекращение встречного обязательства покупателя, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем - векселедателем собственного векселя.

Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- поступление денежных средств на счета в банке (включая поступление денег на счета комиссионера, поверенного или агента) или в кассу;
- прекращение обязательства зачетом;
- передача права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом, включая передачу векселя третьего лица.

Дата отгрузки товаров – дата перехода права собственности на товар в соответствии с условиями договора.

Дата выполнения работ, оказания услуг – дата подписания акта, подтверждающего выполнение работ (оказание услуг).

Обучение – процесс передачи (получения) новых знаний: достижение и подтверждение обучающимся определенного образовательного ценза, а также приобретение обучающимся новых навыков, не сопровождающееся итоговой аттестацией и выдачей документов об

⁶² На 01.01.2008 действует приказ Минфина РФ от 07.11.2006 № 136Н «Об утверждении формы налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и порядка её заполнения» (ред. приказа Минфина РФ от 21.11.2007 № 113н)

образовании и (или) квалификации (профессиональная подготовка, лекции, стажировки, семинары, тренинг и т.п.).

Маркетинговые услуги – услуги по организации процесса выявления, максимизации и удовлетворения потребительского спроса на продукцию организации⁶³.

2. Определение места реализации товаров, работ, услуг

Определение места реализации товаров, работ, услуг (**территория РФ или нет**) необходимо для понимания:

- имеется ли объект налогообложения НДС (т.е. должна ли Компания исчислять и уплачивать НДС, поскольку такая обязанность возникает только при реализации на территории РФ);
- какие обязанности по исчислению и уплате НДС: **налогоплательщика или налогового агента** – должна исполнять Компания в случае, если имеется объект налогообложения НДС (т.е. при реализации на территории РФ).

Определение места реализации для **товаров** и для **работ (услуг)** осуществляется в различном порядке (ст. 147, 148 НК РФ).

2.5. Определение места реализации товаров

Местом реализации товаров **признается территория РФ** (т.е. у Компании возникает обязанность по исчислению и уплате НДС либо в качестве налогоплательщика, либо в качестве налогового агента), если:

- товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

В частности, исходя из данной нормы, местом реализации товаров **не признается территория РФ** (т.е. у Компании не возникает обязанность по исчислению и уплате НДС) в следующих случаях:

- при реализации Компанией недвижимого имущества, находящегося на территории иностранного государства, независимо от того, резидентом какого государства является покупатель;
- при реализации Компанией на территории иностранного государства товара, местом происхождения которого является РФ, вывезенного с территории РФ до момента реализации;
- при реализации Компанией товара, который был приобретен на территории иностранного государства и реализован без ввоза в Россию.

2.6. Определение места реализации работ, услуг

Порядок определения места реализации работ и услуг представлен в Таблице:

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
1	Работы, непосредственно связанные с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов). К	Недвижимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет

⁶³ Письмо Минфина РФ от 02.04.2002 N 04-02-06/5/4.

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	таким работам относятся, в частности, строительные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде и т.п.		Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
2	Работы (услуги), связанные с движимым имуществом, воздушными, морскими судами, судами внутреннего плавания (в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание и т.п.)	Движимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
3	Услуги в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта	Услуги предоставляются на территории РФ (Если услуги предоставляются не на территории РФ, обязанность налогоплательщика по уплате НДС и (или) налогового агента у Компании не возникает)	Если услуги выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если услуги выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом.
4	Услуги по: - передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав; - разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации; - оказанию консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, - предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте деятельности обособленных подразделений Компании; - сдаче в аренду движимого имущества, за исключением	Покупателем является Компания или другое лицо, местом деятельности которого считается РФ. Местом деятельности предприятия является его фактическое присутствие на территории РФ на основе государственной регистрации. При отсутствии государственной регистрации местом деятельности признается: – место, указанное в учредительных документах покупателя, - место управления покупателя, - место нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, - место нахождения постоянного	Если услуги предоставляет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом. Если Компания оказывает данные услуги Иностранному лицу, не зарегистрированному на территории РФ в качестве налогоплательщика, обязанности налогоплательщика и (или) налогового агента у Компании не возникают. Если Компания оказывает данные услуги лицу, в том числе иностранному, находящемуся на территории РФ на

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	наземных автотранспортных средств; - оказанию услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для оказания вышеперечисленных услуг.	представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство).	основе госрегистрации, применяется общий порядок налогообложения услуг, предоставляемых Компанией
5	Услуги по перевозке и (или) транспортировке, услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и (или) транспортировкой (за исключением услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и (или) транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита).	Выполняются в совокупности два условия: 1 - услуги предоставляются Компанией, 2 - пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ. <i>При этом местом реализации не признается территория РФ, если перевозка осуществляется между портами, находящимися за пределами территории РФ</i>	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
6	Компания предоставляет транспортные средства по договору фрахтования, предполагающему перевозку (транспортировку) на этих транспортных средствах. Транспортными средствами признаются воздушные, морские суда и суда внутреннего плавания, используемые для перевозок товаров и (или) пассажиров водным (морским, речным), воздушным транспортом.		У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
7	Услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
8	Услуги (работы), не перечисленные в п. 1 – 7 данной таблицы.	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией.	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
Место реализации работ (услуг), реализация которых носит вспомогательный характер по отношению к реализации (основных) работ, услуг, соответствует месту реализации основных товаров (работ, услуг)			

В зависимости от характера обязанностей, возникающих в случае, если местом реализации товаров (работ, услуг) признается территория РФ, Компания исполняет функции или налогоплательщика, или налогового агента.

3. Исполнение обязанностей налогового агента

3.7. Условия возникновения обязанностей налогового агента

Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании в случаях:

5. Приобретения товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, у **иностранных организаций, которые не состоят на учете в налоговом органе** на территории РФ.

Согласно п. 1 ст. 161 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, в качестве налогоплательщиков, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога. В связи с этим, а также на основании п. 2 ст. 161 НК РФ доход налогоплательщика - иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, от реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в целях применения данной нормы Кодекса, определяется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), увеличенная на сумму НДС, подлежащую уплате налоговым агентом в российский бюджет.

Таким образом, при приобретении Компанией услуг у иностранного лица, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в случае если контрактом (соглашением), заключенным с иностранной организацией, в стоимости услуг сумма НДС не учтена, Компания самостоятельно определяет налоговую базу (т.е. увеличивает цену контракта на сумму НДС), исчисляет и уплачивает НДС в бюджет за счет собственных средств.

Если расчеты с иностранным лицом осуществляются в неденежной форме, у Компании, выполняющей функции налогового агента, отсутствует обязанность удержания НДС из доходов налогоплательщика – иностранного лица. В этом случае Компания обязана **в течение одного месяца** с момента осуществления такой оплаты довести до сведения налогового органа по месту регистрации Компании о факте неудержания НДС и сумме задолженности иностранного лица.

6. **Аренды** федерального имущества, **имущества субъектов РФ** и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления. Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании если:

- договор аренды указанного имущества заключен непосредственно с органом государственной власти и управления или органом местного самоуправления;
- заключен трехсторонний договор аренды, в котором арендодателем являются вышеперечисленные органы власти и балансодержателем имущества – унитарное предприятие.

В случае заключения договора аренды федерального и муниципального имущества только с балансодержателем (унитарным предприятием), не относящимся к органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, минуя эти органы, у Компании обязанности налогового агента по НДС не возникают. В данном случае вся сумма арендной платы вместе с НДС перечисляется Компанией балансодержателю имущества, который в свою очередь самостоятельно осуществляет расчеты по этому налогу с бюджетом⁶⁴

При заключении договоров между Компанией и органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления договорная арендная ставка определяется с учетом НДС.

⁶⁴ Письмо МНС России от 22.11.2002 N 03-1-07/2875/15-АН789 "О зачислении НДС от арендной платы".

3. **Приобретения государственного или муниципального имущества**, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну (п. 3 «а» статьи 1 ФЗ РФ от 26.11.2008 N 224-ФЗ). При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

4. Передачи имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами.

3.8. Формирование налоговой базы налоговым агентом

9. При приобретении Компанией у иностранных организаций товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой такой операции.

При выплате дохода в иностранной валюте налоговая база определяется по курсу Банка России на дату перечисления денежных средств в оплату товаров (работ, услуг)⁶⁵.

При расчете с иностранной организацией за приобретенные у нее на территории РФ товары (работы, услуги) путем встречной передачи ей ценных бумаг, товаров (работ, услуг), иного имущества, имущественных прав, НДС из доходов иностранной организации не удерживается и в бюджет не перечисляется⁶⁶.

10. При аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом НДС.

11. При приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. НДС исчисляется расчетным методом, подлежит удержанию из выплачиваемых доходов и уплате в бюджет.

12. При передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами налоговая база определяется как стоимость таких работ, услуг, имущественных прав, без включения в них суммы налога.

3.9. Расчет суммы налога налоговым агентом

Сумма НДС определяется расчетным методом как процентное отношение налоговой ставки 18 (10)% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующую ставку налога, т.е. налоговый агент исчисляет налог из дохода налогоплательщика (с учетом НДС) по ставке 18/118 (10/110)%.

⁶⁵ Письмо МНС России от 24.09.2003 N ОС-6-03/995@ "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость".

⁶⁶ Постановление Пленума Верховного Суда РФ N 41 и Пленума ВАС РФ N 9 от 11.06.1999 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" п. 10.

Если сумма НДС по каким-либо причинам не была удержана из доходов налогоплательщика и уплачена в бюджет Компанией из собственных средств, начисление налога осуществляется на сумму дохода, установленную без учета НДС, по соответствующей ставке 18 (10)%.

Структурное подразделение, являющееся потребителем работ, услуг, оказанных иностранным юридическим лицом, местом реализации которых признается территория РФ, отражает все взаимоотношения с бюджетом, связанные с налогом на добавленную стоимость, удержанного и перечисленного при оплате счета иностранному юридическому лицу, в бухгалтерском учете своего структурного подразделения (начисление и перечисление в бюджет, возмещение из бюджета).

3.8. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом

НДС уплачивается в бюджет:

- при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков – **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК РФ), но не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был осуществлен платеж в пользу данных иностранных лиц;
- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории Российской Федерации у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или, соответственно, муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или, соответственно, муниципальную казну – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена оплата арендных платежей арендодателю;
- при передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами - **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК РФ);
- при приобретении работ, услуг у иностранных лиц, не состоящих на учете в российских налоговых органах, а также при аренде либо приобретении государственного и муниципального имущества структурные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ.

НДС может быть уплачен в бюджет путем зачета взаимных требований между Компанией и бюджетом.

Компания, исполняя функции налогового агента, уплату НДС производит по месту своего нахождения.

3.9. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента

Налоговый вычет по НДС применяется при одновременном соблюдении следующих условий:

- при приобретении товаров (работ, услуг) налог удержан из доходов налогоплательщика и уплачен в бюджет;

- товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС.

Налоговый вычет по НДС **не применяется**, если сумма НДС была уплачена в бюджет Компанией из собственных средств.

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная и уплаченная в бюджет в случае, изложенном в третьем абзаце раздела 3.1 настоящей Учетной политики, является суммой налога, удержанной из доходов налогоплательщика - иностранного лица и принимается к вычету в порядке, установленном п.3 ст.171 НК РФ.

3.8. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ

Структурное подразделение, являющееся потребителем работ, услуг, оказанных иностранным юридическим лицом, местом реализации которых признается территория РФ, отражает все взаимоотношения с бюджетом, связанные с налогом на добавленную стоимость, удержанного и перечисленного при оплате счета иностранному юридическому лицу, в бухгалтерском учете своего структурного подразделения (начисление и перечисление в бюджет, возмещение из бюджета).

3.9. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом

При удержании Компанией НДС:

- из доходов иностранных лиц – налогоплательщиков, счет-фактура выписывается в одном экземпляре.
- при аренде государственного и (или) муниципального имущества, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну счет-фактура выписывается в двух экземплярах.

Обособленные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 Кодекса (абз. 2 п. 3 ст. 168 НК РФ).

К счету-фактуре прикладывается документ, подтверждающий фактическую уплату НДС в бюджет (подтверждающий факт погашения задолженности перед бюджетом).

Данные об удержанных и перечисленных в бюджет суммах НДС регистрируются как в книге продаж, так и в книге покупок (при наличии права на соответствующий налоговый вычет).

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в момент фактического перечисления в бюджет НДС.

К вычету из бюджета предъявляется сумма НДС, определенная в соответствии с разделом 4.3.4. «Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ» настоящей

Учетной политики, в книге покупок регистрируется только та часть платежа, которая соответствует сумме НДС, подлежащей вычету из бюджета⁶⁷.

3.8. Заявительный порядок возмещения НДС

В соответствии с п. 2 ст. 176.1 НК РФ (введена ФЗ РФ от 17.12.2009 № 318-ФЗ) начиная с 1 квартала 2010 года, Компания вправе воспользоваться ускоренным порядком возмещения налога на добавленную стоимость,

- при условии, что совокупная сумма НДС, налога на прибыль и НДСПИ, уплаченных за предшествующие три календарных года, равна или превышает 10 млрд.руб.;
- или при предоставлении в межрайонную инспекцию банковской гарантии на полную сумму налога, заявленного к возмещению. Гарантия должна быть безотзывной и непередаваемой со сроком действия не менее восьми месяцев со дня подачи декларации, в которой налог заявлен к возмещению, а также должна допускать беспорное списание средств со счета гаранта при неисполнении им требований об уплате по гарантии (п. 6 ст. 176.1 НК РФ) и выдана банком, включенным в соответствующий перечень кредитных организаций, который ведется Минфином России. Для внесения в данный перечень банк должен отвечать перечисленным в п. 4 ст. 176.1 НК РФ следующим требованиям: наличие лицензии ЦБ РФ, ведение деятельности не менее пяти лет, размер уставного капитала не менее 500 млн. руб. и собственных средств не менее 1 млрд. руб., соблюдение обязательных нормативов для кредитных организаций и отсутствие требования ЦБ РФ о принятии мер по финансовому оздоровлению.

Для использования нового порядка Компания не позднее пяти рабочих дней с момента представления декларации подает в межрайонную инспекцию соответствующее заявление. В нем указываются реквизиты банковского счета для перечисления возмещаемых сумм НДС и обязательство Компании вернуть полученную (зачтенную) сумму (в том числе проценты, предусмотренные ст. 176.1 НК РФ), если по итогам камеральной проверки декларации в возмещении будет отказано (полностью или частично) (п. 7 ст. 176.1 НК РФ).

Если по результатам камеральной проверки декларации возмещенная в заявительном порядке сумма НДС превышает ту, которая должна быть возмещена, решение о зачете (возврате) отменяется. Компания в пятидневный срок после получения требования о возврате налога обязана вернуть (полностью или частично) в бюджет денежные средства, полученные ею (зачтенные ей) в заявительном порядке (налог и, если были перечислены, проценты за просрочку возмещения), а также уплатить проценты за пользование бюджетными средствами, исходя из двукратной ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в тот период (п. 17 ст. 176.1 НК РФ). При этом, затраты на уплату указанных процентов не учитываются в расходах при расчете налога на прибыль (п. 2 ст. 270 НК РФ в ред. ФЗ РФ от 17.12.2009 № 318-ФЗ).

4. Исполнение обязанностей налогоплательщика

4.3. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.

Объекты налогообложения определяются исходя из положений ст. 146 НК РФ.

Налоговая база при реализации Компанией товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

⁶⁷ Письмо ГНС России от 23.05.1997 N ПВ-6-03/393 "О счетах-фактурах", от 20.03.1997 N ВЗ-2-03/260 "О применении счетов-фактур при аренде государственного и муниципального имущества", Письмо МНС России от 10.06.2002 N 03-1-09/1558/16-X194 "О порядке исчисления НДС при аренде земельных участков")

Моментом определения налоговой базы для обособленных подразделений, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) сторонним организациям, считается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Момент определения налоговой базы, отличный от вышеизложенного, который применяется при осуществлении отдельных операций, излагается непосредственно в разделах, в которых описывается порядок формирования налоговой базы по данным операциям.

4.3.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы.

Объектами, налогообложение которых производится по ставке 0%, признаются:

5. Реализация алмазного сырья, бриллиантов, ювелирных изделий, вывозимых в таможенном режиме экспорта, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ:

- по договорам купли-продажи без участия комиссионера,
- по договорам купли-продажи с участием комиссионера.

6. Реализация работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией алмазного сырья, бриллиантов, ювелирных изделий, вывозимых в таможенном режиме экспорта, а именно: работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке.

Схема основных изменений в налоговом законодательстве, касающихся начисления НДС при экспорте продукции

Условия (осуществляемые операции)	Последствия
	Начисления НДС в бюджет с 01.01.2009
Получена предоплата от покупателей экспортируемой продукции	НДС не начисляется
Собран пакет документов согласно ст. 165 НК РФ	Ставка НДС - 0%
	Получение оплаты от покупателя – не обязательно
	Момент определения налоговой базы – последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
Пакет документов не собран на 181-й календарный день (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов).	Ставка НДС – 18%, начислять в наиболее раннюю из дат: момент предоплаты или момент отгрузки*

*Для целей налогообложения НДС экспортируемых товаров, по которым на 181-й календарный день не собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, датой отгрузки считается дата выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта,

указанная в штампе «Выпуск разрешен», проставленном на грузовой таможенной декларации (таможенной декларации) (см. письмо ФНС от 08.07.2005 № 03-2-03/1155/15), реестре таможенных деклараций.

Формирование налоговой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 0%:

4.1.1.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

Суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, в налоговую базу не включаются.

4.1.1.2. При экспорте (кроме экспорта в Республику Беларусь), в том числе с участием комиссионера

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день (если товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов),

считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (для целей налогообложения НДС экспортируемых товаров, по которым на 181-й/271-й день не собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. Датой отгрузки считается дата выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, указанная в штампе «Выпуск разрешен», проставленном на грузовой таможенной декларации (таможенной декларации)⁶⁸, реестре таможенных деклараций;
- дата оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При определении даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита руководствоваться датой отметки, подтверждающей вывоз товаров с территории РФ, проставленной таможенными органами на перевозочных документах.

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене) налоговая база определяется в размере суммы оплаты, установленной в договоре.

Если цена изменилась в соответствии с дополнительным соглашением сторон, то размер выручки определяется исходя из стоимости, определенной с учетом дополнительного соглашения.

Если выручка от реализации товара иностранному лицу поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется

⁶⁸ п. 70 Приказа ГТК России от 28.11.2003 N 1356, Письма ФНС России от 05.07.2005 N 03-2-03/1155/15@, от 19.10.2005 N ММ-6-03/886@), .

договор поручения по оплате за указанный товар, заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж.

При отсутствии договора поручения в налоговые органы представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручения на оплату), направленная иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж.

4.1.1.3. При экспорте в Республику Беларусь

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов (копий документов, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера), предусмотренных пунктом 2 раздела II «Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республики Беларусь»⁶⁹.

В случае непредставления документов (копий документов, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера) в налоговые органы в течение 90 дней с учетом даты отгрузки (передачи) товаров, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ, то есть моментом определения налоговой базы будет являться наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4.1.12. Объекты, налогообложение которых, производится по ставке 18%. Формирование налоговой базы.

Объектами, налогообложение которых, производится по ставке 18%, признаются:

7. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт (кроме Республики Беларусь), если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 180 дней, с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита.

8. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт в Республику Беларусь, если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 90 дней, с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита.

9. Операции по реализации на внутреннем рынке (за исключением операций, указанных разделе 4.1.4. «Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)» настоящей Учетной политики):

⁶⁹ Приложение к Соглашению от 15.09.2004 между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг. Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 28.12.2004 № 181-ФЗ. Письмо ФНС РФ от 15 июня 2005 г. № ММ-6-03/489@: «документы, указанные в пункте 6 раздела 1 и пункте 2 раздела 2 Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, могут представляться налогоплательщиками в налоговый орган в виде копий, заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера.

Вид продукции (товаров, работ, услуг)	Содержание операции
Алмазы и алмазные порошки	Реализация по договорам купли-продажи
	Реализация по договорам комиссии
	Услуги по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций
Бриллианты, ювелирные изделия, сопутствующие услуги	Реализация по договорам купли-продажи
	Розничная торговля
	Реализация по договорам комиссии
	Передача комиссионеру для реализации по договорам комиссии
	Продажа в розничной торговле через комиссионера
Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)	Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)
Алмазы, бриллианты	Исполнение функций комиссионера по продаже алмазного сырья, бриллиантов
Вставки бриллиантов в касты, сувениры и изделия из полудрагоценных камней	Услуги на основании заказов
	Реализация по договорам купли-продажи
	Реализация по договорам комиссии – опт
	Реализация по договорам комиссии – розница
	Реализация в розничной торговле
Прочая продукция, товары, работы, услуги	Реализация прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи
	Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены
	Продажа товаров в розничной торговле и общественном питании
	Реализация пара, воды, электроэнергии, услуг связи, транспортных услуг, услуг по договорам хранения
	Реализация работ, услуг, кроме услуг, перечисленных выше, и работ по капитальному строительству
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве - поэтапная сдача работ

Формирование налогооблагаемой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 18%:

4.1.2.49. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом НДС (НДС с оплаты/частичной предоплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг реализация которых, не облагается НДС или облагается по ставке 0%, не начисляется.).

При получении авансов налоговая база формируется в момент получения денежных средств.

При оплате/частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) неденежными средствами налоговая база определяется в момент отгрузки.

Ценные бумаги (акции, облигации, векселя, в т.ч. и третьих лиц, а также право требования дебиторской задолженности), полученные в качестве оплаты/частичной предоплаты, не увеличивают налоговую базу того налогового периода, в котором они приняты к учету. В

случае если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) Компанией получены денежные средства по облигациям, векселям, как при наступлении срока оплаты по векселям (погашения облигаций), так при их досрочной оплате, то они увеличивают налоговую базу того периода, в котором получены эти денежные средства.

В случае если до поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) ценные бумаги, полученные в качестве оплаты/частичной предоплаты, переданы в счет расчетов с поставщиками за приобретенные товары (работы, услуги), такие ценные бумаги не увеличивают налоговую базу.

При получении в качестве оплаты/частичной предоплаты под предстоящую поставку товаров (работ, услуг) права требования дебиторской задолженности покупателя к третьему лицу, налоговая база увеличивается на сумму полученной оплаты/частичной предоплаты только в том случае, если до отгрузки в адрес покупателя товаров (работ, услуг) от должника, то есть третьего лица, будут получены денежные средства.

4.1.2.50. При реализации по договорам купли-продажи

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами за реализуемые товары (работы, услуги), имущественные права, полученные им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Если НДС был начислен в момент оплаты и (или) частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты (частичной оплаты) также возникает момент определения налоговой базы. Одновременно начисленная ранее (в момент оплаты и (или) частичной оплаты) сумма НДС подлежит вычету.

4.1.2.51. При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.

При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

4.1.2.52. При продаже товаров на условиях коммерческого кредита

При продаже товаров на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки (рассрочки) платежа, проценты, полученные за кредит, включаются в налоговую базу по мере их начисления в соответствии с условиями договора.

4.1.2.53. При изменении цены в соответствии с дополнительным соглашением сторон к договору

Размер выручки определяется исходя из стоимости, определенной с учетом дополнительного соглашения, но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

4.1.2.54. При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (т.е. сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене), финансовых инструментов срочных сделок (далее по тексту ФИСС), не обращающихся на организованном рынке, налоговая база определяется в размере суммы оплаты, установленной в договоре (контракте), но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 40 НК РФ,

действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

При реализации базисного актива финансовых инструментов, обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива, налоговая база определяется как стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива, определяемая в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации ФИСС на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы.

При реализации базисного актива опционных договоров (контрактов) обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива, налоговая база определяется как стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива, определяемая в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации финансового инструмента срочной сделки, но не ниже стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном статьей 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному статьей 167 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Под спецификацией финансового инструмента срочной сделки понимается документ биржи, определяющий условия финансового инструмента срочной сделки.

4.1.2.55. При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)

При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) налоговая база определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

4.1.2.56. При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления⁷⁰

К строительно-монтажным работам (далее – СМР), выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании, включая работы, для выполнения которых Компания выделяет сотрудников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

Отдельные работы, выполненные подрядной организацией, при осуществлении строительства собственными силами в объем работ, а также в стоимость этих работ, выполненных Компанией собственными силами для собственных нужд, не включаются.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Компании на их выполнение за исключением стоимости строительно-монтажных работ, предъявленных заказчику подрядными организациями. Налоговая база определяется ежемесячно исходя из суммы расходов Компании на выполнение работ по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

⁷⁰ Порядок учета НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, изложен в п. 4.3.4.7. настоящей Учетной политики.

4.1.2.57. При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд⁷¹

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения (т.е. подлежит обложению НДС). НДС начисляет обособленное подразделение – получатель товаров (работ, услуг).

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, и расходы по выполнению таких работ (оказанию услуг) уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) не признается объектом налогообложения (т.е. не подлежит обложению НДС).

Моментом определения налоговой базы для начисления НДС при передаче между обособленными подразделениями товаров (работ, услуг), расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль, является день совершения указанной передачи товаров, работ, услуг (день составления первичного бухгалтерского документа, подтверждающего факт передачи товаров, работ, услуг).

Факт оказания услуг (выполнения работ) одним обособленным подразделением другому (передача теплоэнергии, воды, обслуживание лифтов, услуг связи и т.п.) подтверждается актом об оказании услуг по форме, утвержденной Учетной политикой для целей бухгалтерского учета обособленного подразделения, оказывающего услуги.

4.1.2.58. При передаче имущественных прав

Уступка денежного требования

При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, или при переходе данного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, аналогичном порядку определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Днем уступки права требования (т.е. моментом определения налоговой базы) следует считать день передачи соответствующих документов (оформленной в виде акта, протокола и т.д.), при их отсутствии – дату подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования.

Если уступка требования третьему лицу осуществляется *по стоимости*:

- *равной или меньше* величины выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг);
- *превышающей* величину выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как *стоимость реализованных товаров (работ, услуг)* в объеме, предусмотренном указанным договором поставки товаров (работ, услуг) *плюс величина превышения* стоимости уступки требования над величиной выручки, предусмотренной договором поставки товаров (работ, услуг).

⁷¹ Порядок применения вычетов при использовании товаров (работ, услуг) для собственных нужд представлен в соответствующем разделе настоящей Учетной политики

Если первоначальное требование выражено в иностранной валюте (в условных денежных единицах) и (или) если стоимость уступки права требования третьему лицу выражена в иностранной валюте (в условных денежных единицах), налоговая база, определяемая в соответствии с порядком, изложенным выше в данном пункте, пересчитывается в рубли по официальному или иному согласованному курсу на дату передачи права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом. Если в дальнейшем от третьего лица в оплату переданного права требования получен рублевый эквивалент стоимости переданного требования в размере:

- *большем* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма превышения (положительная суммовая разница) увеличивает налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, когда получена оплата от третьего лица;
- *меньшем* ранее рассчитанной налоговой базы, то сумма занижения (отрицательная суммовая разница) уменьшает налоговую базу по НДС.

Уступка новым кредитором, получившим денежное требование

Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Момент определения налоговой базы – более ранняя из дат: день уступки требования, прекращения соответствующего обязательства или день исполнения обязательства должником.

Передача имущественных прав на жилые дома или жилые помещения

При передаче имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

Момент определения налоговой базы – день уступки (последующей уступки) прав.

Приобретение денежного требования у третьих лиц

При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п. 4 ст. 155 НК РФ).

Момент определения налоговой базы – наиболее ранняя из дат: день последующей уступки или день исполнения обязательства должником.

Передача прав на заключение договора и арендных прав

При передаче прав на заключение договора и арендных прав налоговая база определяется как сумма, полученная налогоплательщиком за уступку таких прав (п.5ст.155 НК РФ).

Момент определения налоговой базы – день передачи таких прав.

4.1.2.59. При реализации залогового имущества

При реализации залогодержателем предмета не востребовавшего залога, принадлежащего залогодателю, налоговая база определяется как сумма разницы между доходом, полученным от продажи залогового имущества и расходами на его получение (п.2 п.1 ст.156 НК РФ).

4.1.2.60. При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии.

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (а также договоров поручения, агентских договоров) налоговая база определяется как сумма дохода, полученная Компанией в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Момент определения налоговой базы зависит от условий договора:

- если договором предусмотрено, что комиссионное вознаграждение удерживается Компанией из денежных средств, полученных от покупателей, то моментом определения налоговой базы является дата зачисления на счета Компании денежных средств от покупателей алмазов Комитента;
- если договором предусмотрено, что Комитент перечисляет Компании комиссионное вознаграждение, то моментом определения налоговой базы является более ранняя из следующих дат:
 - а) дата зачисления на счета Компании денежных средств, перечисленных Комитентом;
 - б) дата передачи отчета Компании Комитенту.

4.1.2.61. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав

При передаче товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется следующим образом:

- при безвозмездной передаче собственной продукции – исходя из средней цены реализации такой продукции на возмездной основе в том же налоговом периоде;
- при безвозмездной передаче товаров, приобретенных на стороне – исходя из цен, указанных в официальных источниках информации о рыночных ценах на такие товары (при отсутствии таких официальных источников информации – исходя из цен приобретения таких товаров, а также расходов, связанных с такой передачей);
- при безвозмездном выполнении работ (оказании услуг) – исходя из средней цены реализации таких работ (услуг) на возмездной основе в том же налоговом периоде.

Момент определения налоговой базы – день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма НДС определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.

Не признается безвозмездной передачей для целей обложения НДС передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.

4.1.2.62. При выявлении недостат, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций

НДС, ранее предъявленный к вычету из бюджета, при списании недостат и потерь в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций к уплате в бюджет не восстанавливается.

4.1.2.63. При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций

При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых

вносов в паевые фонды кооперативов, суммы НДС, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению в размере:

- суммы, ранее принятой к вычету (за исключением сумм НДС по переданным основным средствам и нематериальным активам);
- суммы, ранее принятой к вычету, исчисленной пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки в отношении основных средств и нематериальных активов.

Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы в счет вклада в уставный капитал.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. При этом сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Отражение на счетах бухгалтерского учета восстановления и принятия к вычету НДС, относящегося к балансовой стоимости передаваемого в уставный капитал имущества.

Денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении общества, производится по соглашению между учредителями. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Для передающей стороны:

Дт 19 Кт 68 – восстановление суммы НДС, ранее принятой к вычету (для основных средств и нематериальных активов эта сумма будет определяться пропорционально остаточной стоимости этих активов без учета переоценки).

Списание суммы восстановленного НДС зависит от варианта оценки финансового вложения:

- если финансовое вложение оценивается **по балансовой стоимости** передаваемых активов, то восстановленный НДС учитывается в стоимости финансового вложения:

Дт 58 Кт 19 – восстановленный НДС, относящийся к балансовой стоимости передаваемого имущества, учтен в первоначальной стоимости финансового вложения.

- если финансовое вложение оценивается **по рыночной стоимости** передаваемых активов, то восстановленный НДС включается в расчет финансового результата от передачи имущества в уставный капитал, уменьшая этот результат:

Дт 91⁷² Кт 19 – восстановленный НДС, относящийся к балансовой стоимости передаваемого имущества, учтен в расчете финансового результата от передачи имущества в уставный капитал.

Для принимающей стороны:

Вновь учреждаемая организация сможет принять к вычету суммы НДС, восстановленные передающей стороной. Возможно два варианта учета суммы НДС: в составе переданного во вклад имущества или как эмиссионный доход.

Если в учредительном договоре сумма вклада указана с учетом НДС, подлежащего передаче вновь создаваемой организации:

Дт 08,10 и т.д. Кт – по стоимости, зафиксированной в учредительном договоре, за

⁷² Налогооблагаемую прибыль данный убыток не уменьшает.

75	минусом передаваемого учредителем НДС;
Дт 01, 04 Кт 08	– постановка на учет объектов ОС и НМА, полученных в счет вклада в уставный капитал;
Дт 19 Кт 75	– отражение права на вычет НДС, полученного вместе с имуществом при оплате вклада в УК, относящийся к балансовой стоимости полученного имущества в соответствии с передаточными документами, полученными от передающей стороны;
Дт 68 Кт 19	– предъявление НДС к вычету.

Если сумма, указанная в учредительном договоре, не содержит НДС, и НДС передается вновь создаваемому обществу «сверх»⁷³ суммы, указанной в учредительном договоре:

Дт 08,10 и т.д. Кт 75	– по стоимости согласно учредительному договору;
Дт 01, 04 Кт 08	– постановка на учет объектов, полученных в счет вклада в уставный капитал;
Дт 19 Кт 83 Субсчёт «Эмиссионный доход» ⁷⁴	– отражение права на вычет НДС, полученного наряду с имуществом при оплате вклада в УК, относящийся к балансовой стоимости полученного имущества в соответствии с передаточными документами, полученными от передающей стороны.
Дт 68 Кт 19	– предъявление НДС к вычету.

4.1.2.64. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, при определении налоговой базы не учитываются.

4.1.2.65. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ (за исключением товаров, происходящих с территории Республики Беларусь)

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, как сумма:

- а) таможенной стоимости этих товаров;
- б) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

При ввозе на таможенную территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории РФ в соответствии с

⁷³ Регистрировать увеличение уставного капитала на сумму передаваемого НДС стороны не обязаны.

⁷⁴ Суммы, учтенные на счете 83, субсчёт «Эмиссионный доход», при выбытии объекта списываются с баланса предприятия в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

таможенным режимом переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

4.1.2.66. При ввозе товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь на таможенную территорию

В отношении товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых с территории Республики Беларусь, сохранен действующий порядок проведения таможенного оформления и таможенного контроля в полном объеме, с уплатой таможенных пошлин, налогов таможенными органами.

4.1.2.67. При ввозе на территорию РФ товаров, происходящих из территории Республики Беларусь

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ из территории Республики Беларусь налоговая база определяется как сумма стоимости приобретенных товаров, с учетом затрат на транспортировку и доставку и подлежащих уплате акцизов⁷⁵.

При определении стоимости приобретенных товаров в цену сделки включаются следующие расходы (если такие расходы не были включены в цену сделки):

- расходы по доставке товара, в том числе расходы на транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, перевалку и экспедирование товаров;
- страховая сумма;
- стоимость контейнеров и (или) другой многооборотной тары, не подлежащей возврату, если они рассматриваются как единое целое с оцениваемыми товарами;
- стоимость упаковки, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

Под датой принятия на учет ввезенных товаров понимается дата отражения указанных операций на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов.

Суммы НДС, подлежащие уплате по товарам, ввозимым на территорию РФ с территории Республики Беларусь, исчисляются Компанией по налоговым ставкам, устанавливаемым ст.164 НК РФ.

До 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров, в налоговую инспекцию представляется налоговая декларация по косвенным налогам, с приложением следующих документов:

- выписки из банка (копии), подтверждающей, что НДС по ввезенным товарам уплачен в бюджет;
- договора (копии), на основании которого товар ввозится с территории Республики Беларусь на таможенную территорию РФ;

⁷⁵ раздел I Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между РФ и Республикой Беларусь, являющегося неотъемлемой частью Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, подписанного 15 сентября 2004 г.

- транспортных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории Республики Беларусь на территорию РФ;
- товаросопроводительных документов белорусских поставщиков;
- заявления о ввозе товара, по форме, утверждаемой по согласованию с налоговыми органами РФ и Республики Беларусь (в четырех экземплярах).

Суммы НДС уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

В отношении товаров, происходящих и ввозимых с территории Республики Беларусь, НДС взимается налоговыми органами.

Порядок исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров в Российскую Федерацию с территории Республики Беларусь, приобретенных российскими налогоплательщиками на оптовых рынках Республики Беларусь за наличный расчет разъяснен письмом ФНС РФ от 12.11.2009 № ШТ – 603/880@.

4.1.2.68. При перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления

В случае если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как сумма стоимости приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ и подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров) (ст. 152 НК РФ).

НДС уплачивается одновременно с оплатой стоимости товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

Взимание налога с указанных товаров осуществляют налоговые органы РФ. Порядок уплаты налога на товары, перемещаемые через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, определяется Правительством РФ.

С 1 апреля 2010 года, с вступлением в силу пункта 2 статьи 2 ФЗ РФ от 17.12.2009 N 318-ФЗ, при перемещении товаров через таможенную границу РФ при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления, налог на добавленную стоимость с указанных товаров будет взиматься налоговыми органами, в порядке, предусмотренном соответствующим международным договором (ст. 152 НК РФ).

4.1.2.69. При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.

Проценты (дисконты) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), а также суммы процентов по товарному кредиту подлежат обложению НДС при условии, что местом реализации соответствующих товаров (работ, услуг) признается территория РФ и операции по реализации таких товаров (работ, услуг) подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения) НДС.

Проценты (дисконты) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, проценты по товарному кредиту облагаются НДС в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента.

Обязанность по начислению НДС возникает в момент получения данных доходов.

4.1.2.70. При получении штрафов, пени, неустоек

Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров, как от покупателей, так и от поставщиков не увеличивают налоговую базу по НДС.

4.1.2.71. Исчисление НДС с суммовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)

При получении оплаты в рублях за товары (работы, услуги), стоимость которых выражена в иностранной валюте, могут возникать суммовые разницы, связанные с изменением курса иностранной валюты на дату отгрузки и на дату платежа.

Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступивших денежных средств (иных активов), выраженных в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Налоговая база определяется:

- при получении предварительной оплаты (авансов) от покупателей и заказчиков суммовые разницы не возникают, если осуществляется предварительная 100 % оплата полной стоимости продукции (работ, услуг);
- во всех иных случаях – предварительной поставки, частичной предоплаты – возникающие положительные суммовые разницы включаются в налоговую базу по мере получения оплаты, отрицательные суммовые разницы уменьшают налоговую базу при наличии откорректированного счета-фактуры.⁷⁶

4.1.2.72. Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме.

НДС со стоимости переданного (полученного) в качестве займа имущества

При передаче заемщику имущества по договору неденежного займа у займодавца в момент реальной передачи данного имущества возникает налогооблагаемый НДС оборот: займодавец начисляет НДС по ставке 18% на стоимость передаваемого имущества. В момент передачи имущества займодавец выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает заемщику.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками займодавцу по передаваемому в качестве займа имуществу, принимается займодавцем к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Заемщик при получении от займодавца имущества и соответствующего счета-фактуры имеет право на вычет данного НДС из бюджета при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

В момент возврата имущества заемщик начисляет к уплате в бюджет НДС по ставке 18% на стоимость возвращаемого имущества и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому займодавцу в счет погашения займа имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в счет погашения займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

⁷⁶ Письмо ФНС России от 24.08.2009 № 3-1-07/674

Сумма НДС, предъявленная заемщиком по передаваемому в счет погашения займа имуществу, принимается займодавцем к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Проценты, начисленные по займу

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются заемщиком в денежной форме, то займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются в неденежной форме, то в момент передачи займодавцу в качестве процентов имущества заемщик начисляет со стоимости передаваемого имущества НДС по ставке 18% к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве процентов данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная займодавцем по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Кроме того, займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

4.1.13. Объект налогообложения не возникает при осуществлении

7. Оборотов по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (в том числе через амортизационные отчисления).

При исчислении налога на прибыль не признаются расходы:

- экономически не обоснованные и не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода (п.1 ст.252 НК РФ);
- документально не подтвержденные (п.1 ст.252 НК РФ);
- прямо указанные в ст.270 НК РФ.

8. Операций, не признающихся реализацией:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
- передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
- изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ.

9. Операций, не признающихся объектами налогообложения:

- передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

4.1.14. Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)

Не облагается НДС (в соответствии со ст. 149 НК РФ)⁷⁷: (при наличии у Компании соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации) реализация следующих товаров, работ, услуг:

30. Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (подп.4 п.2 ст.149 НК РФ).

31. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (подп.10 п.2 ст.149 НК РФ).

32. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы), за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость (подп.12 п.2 ст.149 НК РФ в ред. ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

⁷⁷ Согласно п.6 ст. 149 НК РФ операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ.

Под реализацией финансового инструмента срочной сделки понимается реализация ее базисного актива, а также уплата сумм премий по контракту, сумм вариационной маржи, иные периодические или разовые выплаты сторон финансового инструмента срочной сделки, которые не являются в соответствии с условиями финансового инструмента срочной сделки оплатой базисного актива.

33. Реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (подп. 19 п.2 ст.149 НК РФ).

34. Услуги, оказываемые учреждениями культуры и искусства в сфере культуры и искусства, к которым относятся:

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов указанных учреждений, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов указанных учреждений; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек указанных учреждений; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд указанных учреждений; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим бюджетным учреждениям культуры и искусства, а также услуг по распространению билетов, указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;
- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;
- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов (подп. 20 п.2 ст.149 НК РФ).

Действующим законодательством к учреждениям культуры и искусства в целях настоящей главы отнесены, независимо от их организационно-правовой формы, следующие организации: театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки.

Принадлежность Компании к учреждениям культуры и искусства подтверждается присвоением соответствующего кода Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), введенного с 1 января 2003 г. на основании Постановления Госстандарта России от 06.11.2001 N 454-ст.

35. Услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание (подп.22 п.2 ст.149 НК РФ).

36. Операции по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций;

37. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и **научными организациями** на основе хозяйственных договоров (пп.16 п.3 ст. 149 НК РФ).

Научной организацией признается юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также общественное объединение научных работников, осуществляющие в качестве основной научную и (или) научно-техническую деятельность, подготовку научных работников и действующие в соответствии с учредительными документами научной организации⁷⁸. Научные организации подразделяются на научно-исследовательские организации, научные организации образовательных учреждений высшего профессионального образования, опытно-конструкторские, проектно-конструкторские, проектно-технологические и иные организации, осуществляющие научную и (или) научно-техническую деятельность.

Для получения освобождения от уплаты НДС свидетельства о государственной аккредитации не требуется⁷⁹.

38. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;
- разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);
- создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации (пп. 16.1 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

39. Услуги обособленных подразделений КСК и ОК «Прометей»: услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, **организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей**, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности в соответствии с требованиями Минфина РФ.

Под организациями отдыха детей и их оздоровления понимаются детские оздоровительные лагеря (загородные оздоровительные лагеря, лагеря дневного пребывания и другие),

⁷⁸ Статья 5 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

⁷⁹ Изменения к ФЗ от 23.08.96 № 127-ФЗ, внесенные Федеральным законом от 30.06.2005 № 76-ФЗ (а также арбитражная практика: ФАС Северо-Западного округа, Постановление от 12.10.2004 № А05-5392/04-22)

специализированные (профильные) лагеря (спортивно-оздоровительные лагеря, оборонно-спортивные лагеря, туристические лагеря, лагеря труда и отдыха, эколого-биологические лагеря, технические лагеря, краеведческие и другие лагеря), оздоровительные центры, базы и комплексы, иные организации независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, основная деятельность которых направлена на реализацию услуг по обеспечению отдыха детей и их оздоровления⁸⁰.

40. Реализация лома и отходов черных и цветных металлов (пп.25 п.2 ст. 149 НК РФ)

Лом и отходы черных и цветных металлов – это пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из черных и цветных металлов и их сплавов, отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из черных и цветных металлов и их сплавов, а также неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий⁸¹.

41. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.

Под рекламой понимается распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке⁸².

Не считать передачу товаров среди определенного круга лиц (в том числе при проведении мероприятий в маркетинговых целях, на которых число приглашенных ограничено) распространением в рекламных целях и осуществлять такие операции с начислением НДС.

13. Предоставление займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО.

В целях главы 21 НК РФ операцией РЕПО признается договор, отвечающий требованиям, предъявляемым к договорам РЕПО Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" (подп. 15 п.3. в ред. Федерального закона от 25.11.2009 N 281-ФЗ)

14. Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них; студиях (подп.22 п.3 ст.149 НК РФ).

15. Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир (подп.23 п.3 ст.149 НК РФ);

16. Уступка (переуступка, приобретение) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки; (пп. 26 п.3 ст. 149 в ред. ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

17. Искключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп. 26 п.2 ст. 149 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ).

4.1.15. Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте

9. При реализации товаров на экспорт

⁸⁰ ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ» от 24.07.1998 №124-ФЗ

⁸¹ ст.1 Федерального Закона «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ

⁸² Закон «О рекламе» от 13.06.2006 № 38-ФЗ

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ **на дату оплаты** следующих товаров (выполненных работ, оказанных услуг):

- товаров, вывозимых в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны (пп.1 п.1 ст.164 НК РФ);
- работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, вывозимых в режиме экспорта, а также работ (услуг) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ товаров, выполняемых (оказываемых) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), и работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории (пп.2 п.1 ст.164 НК РФ);
- работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита (пп.3 п.1 ст.164 НК РФ);
- выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории РФ товаров, а также связанных с такой перевозкой или транспортировкой работ (услуг), в том числе работ (услуг) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке (пп.9 п.1 ст.164 НК РФ).

10. При реализации товаров на экспорт через посредника

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу **на дату получения денежных средств на счет посредника**.

11. При передаче имущественных прав

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу:

- при передаче налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места - **на день уступки (последующей уступки)**;
- при исполнении (переуступке) денежного требования, приобретенного у третьих лиц - **на день последующей уступки или день исполнения обязательства должником**;
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – **на день передачи имущественных прав**.

Днем уступки права требования считать день подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования и передачу соответствующих документов (оформленных в виде акта, протокола и т.п.).

12. При осуществлении всех прочих операций

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, для всех других случаев реализации пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ **на момент отгрузки** (передачи) товаров (работ, услуг).

При получении аванса выручка пересчитывается по курсу **на дату получения аванса**. При отгрузке в счет полученного ранее аванса выручка по курсу на дату отгрузки не пересчитывается.

При реализации товаров, переданных на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства – **на день реализации складского свидетельства**.

4.1.16. Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)

11. Налогообложение производится по ставкам, предусмотренным статьей 164 НК РФ.

12. При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке (ст. 153 НК РФ).

13. Общий порядок - сумма налога определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.

14. Налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п.2 или п.3 ст.164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки при:

- получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п.2-4 ст.155 НК РФ),
- удержании НДС налоговыми агентами в соответствии с п. 1-3 ст.161 НК РФ,
- реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п.3 ст.154 НК РФ,
- реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п.4 ст.154 НК РФ,
- передаче имущественных прав в соответствии с п.2-4 ст.155 НК РФ,
- в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ, сумма НДС должна определяться расчетным методом.

15. При реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС (п.4 ст.164 НК РФ) налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 40 НК РФ, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС (например, объектов капитального строительства, принятых в эксплуатацию по стоимости, включающей НДС; служебных легковых автомобилей и микроавтобусов, приобретенных до 01.01.2001 и числящихся на балансе Компании), налоговая база определяется следующим образом:

- определяется остаточная стоимость имущества (*Ост.См.*) в соответствии с данными бухгалтерского учета;
- определяется цена реализации (*Ц.*) с учетом положений статьи 40 НК РФ (в общем случае – цена, указанная в договоре) с учетом НДС;
- налоговая база (*Н*) определяется по формуле:

$$H=(Ц.-Ост.См.)$$

Если $H > 0$, сумма НДС рассчитывается следующим образом: $НДС = H * 18 / 118$.

Если $H \leq 0$, сумма НДС равна нулю.

В счете-фактуре при реализации указанного имущества указывается сумма НДС, исчисляемая в соответствии с указанным выше порядком. В графе 4 счета-фактуры «Цена

(тариф) за единицу измерения» указывается полная цена реализации без учета НДС, а не межценовая разница.

4.6. Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате

НДС необходимо восстановить:

7. При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

8. При дальнейшем использовании товаров (работ, услуг, основных средств и нематериальных активов, имущественных прав) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), за исключением передачи основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику, в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества, операции по реализации (передаче), которых:

- не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- местом реализации которых не признается территория РФ;
- осуществляются лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС;
- операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

При передаче правопреемнику (правопреемникам) основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав при реорганизации юридических лиц НДС не восстанавливается (ст. 162.1 НК РФ).

В вышеперечисленных случаях восстанавливаются суммы НДС, исходя из ранее принятых к вычету, а в отношении амортизируемого имущества - в размере суммы НДС, ранее принятой к вычету, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценок.

Восстановленные суммы налога в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права были переданы или их налогоплательщик начал использовать на вышеуказанные операции.

9. По объектам недвижимости, как приобретенным (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), так и законченным капитальным строительством.

Порядок восстановления сумм НДС: в течение 10 лет, в декабре каждого календарного года, начиная с года, в котором осуществлена передача объектов для осуществления операций, не облагаемых НДС, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы, отражается сумма НДС к уплате в бюджет, равная одной десятой сумме налога, предъявленной к вычету, и соответствующей недоамортизированной части объекта, умноженной на долю реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг), не облагаемой НДС, в общей стоимости реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг) соответствующего года.

Восстановление НДС по объектам недвижимости, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет, не производится.

4. С 1 января 2009 года в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в размере, ранее принятом к вычету в соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ или в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных Компанией в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Схема отражения в бухгалтерском учете обособленных подразделений Компании операций при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
1	Обособленными подразделениями перечислена сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	Выписка банка по расчетному (текущему) счету. Платежное поручение
2	Принят к вычету НДС по предоплате по расчетной ставке (<i>отражается в книге покупок</i>).	68 субсчет «НДС по предоплате»	76 субсчет «Перечисленный НДС по предоплате»	Счет-фактура продавца по предоплате
3	Приняты к учету товары, выполненные работы, оказанные услуги, имущественные права	10, 20, 23, 25, 26, 29, 41...	60	Товаросопроводительные документы, акты выполненных работ и оказанных услуг, передачи имущественных прав
4	Отражен НДС, предъявленный продавцом	19-11, 19-21, 19-31, 19-41...	60	Счет - фактура продавца, выставленная после отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав
5	Предъявлен к вычету НДС (<i>отражается в книге покупок</i>)	68	19-11, 19-21, 19-31, 19-41...	Счет-фактура продавца
6	Восстановлен ранее принятый к	76 субсчет	68 субсчет	Счет-фактура продавца

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
	вычету НДС по предоплате. (отражается в книге продаж.)	«Перечисленный НДС по предоплате»	«НДС по предоплате»	по предоплате

4.7. Формирование налогового вычета

4.3.17. Общие правила применения налоговых вычетов

4.3.1.7. Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании до предъявления НДС к налоговому вычету или включения его в стоимость используемых товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту - товаров (работ, услуг)), учитывают суммы НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по субсчетам, утвержденным в составе рабочего плана счетов Компании:

- 19-11*-НДС, предъявленный при приобретении ОС;
- 19-21*-НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам;
- 19-31*-НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ;
- 19-4* -НДС, уплаченный за полученные услуги (выполненные работы, приобретенные имущественные права);
- 19-41*-НДС, предъявленный за услуги
- 19-5* - НДС, предъявленный по приобретенному имуществу (полученным услугам) до 01.01.2006

Для обеспечения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками) (далее по тексту «входной» НДС) по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления операций, облагаемых и не облагаемых НДС, обособленные подразделения при необходимости открывают самостоятельно дополнительные субсчета, исходя из требований анализа, контроля и отчетности, используя вместо символов (*) – цифры.

4.3.1.8. Условия применения вычета по НДС

Суммы НДС, предъявленные Компании при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ, либо уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, подлежат вычету, при соблюдении следующих условий:

- 7) товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с 21 главой НК РФ, либо товары приобретены для перепродажи;
- 8) товары (работ, услуги) приняты к учету при наличии соответствующих первичных документов;
- 9) счета-фактуры, предъявленные поставщиками (подрядчиками), соответствуют требованиям ст. 169 НК РФ.

Основанием для принятия к вычету с 01.01.2009 суммы «входного» НДС при перечислении продавцу аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) является:

- счет-фактура, выставленный продавцом не позднее 5 календарных дней со дня получения аванса;
- платежные документы, подтверждающие, перечисление денежных средств в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- договор, в котором должно содержаться условие о предоплате.

4.3.1.9. Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами

При осуществлении налогоплательщиком расчетов неденежными средствами (в том числе товарообменных операций, зачетов взаимных требований) с поставщиками, подрядчиками за приобретенные товары (работы, услуги) и принятые к учету вычету подлежит вся сумма НДС, предъявленная продавцом.

4.3.18. Вычет НДС при экспорте товаров

Учет расчетов с покупателями и учет выручки от продажи при экспорте товаров (алмазов) осуществляется в рублях и соответствующей иностранной валюте УПФО Бухгалтерии Компании.

С **01.01.2007** при реализации на экспорт алмазов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов должно быть обеспечено наличие у Компании документов, перечисленных в пунктах 4.3.2.1. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров, 4.3.2.2 Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера настоящей Учетной политики.

Данные документы, представляются обособленными подразделениями в УПФО Бухгалтерии Компании не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным.

4.3.2.7. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров

7) Контракт (копия контракта) с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории РФ;

8) Выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя товара на счет Компании в российском банке.

В случае если:

- незачисление валютной выручки от реализации товаров осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством РФ о валютном регулировании и валютном контроле, Компания представляет в налоговые органы копии документов, подтверждающих право на незачисление валютной выручки на территории РФ;
- контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, предоставляется выписка банка (копия выписки), подтверждающая внесение Компанией полученных сумм на ее счет в российском банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя;
- выручка от реализации товара поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар, заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж (при отсутствии договора поручения представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручение на оплату), направленного иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж);

- осуществляются внешнеторговые товарообменные (бартерные) операции, то в налоговый орган вместо выписки банка представляются документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию РФ:
 - а) грузовая таможенная декларация со штампом российской таможни о выпуске товаров для свободного обращения;
 - б) справка, подписанная руководителем и главным бухгалтером Компании, об оприходовании на счета бухгалтерского учета эквивалентного по стоимости импортного товара;
 - в) выписка банка, подтверждающая фактическую уплату НДС на таможенной территории РФ при выпуске товаров для свободного обращения (если фактический ввоз товара не осуществлялся, представляются документы, подтверждающие переход права собственности на товар к Компании).
- 9) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:
 - грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта и пограничного таможенного органа, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ или реестр таможенных деклараций, который должен содержать отметку пограничного таможенного органа РФ (при обычном вывозе товаров в режиме экспорта) или же отметку таможенного органа, проводившего оформление товаров в режиме экспорта (при экспорте товаров через или на территорию государства - участника Таможенного союза, с которым отменен таможенный контроль, а также при экспорте трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи). Порядок представления реестров таможенных деклараций определяется Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела (пп.3 п.1 ст.165 НК РФ);
 - копии транспортных, товаросопроводительных, и (или) иных документов с отметками таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.
 - при вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ представляется копия международной авиационной грузовой накладной, с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ;
 - **при экспорте в Республику Беларусь** - третий экземпляр заявления покупателя о ввозе товара на территорию Республики Беларусь, с отметкой налогового органа Республики Беларусь, подтверждающей уплату НДС в полном объеме.

4.3.2.8. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера

- 9) Договор комиссии (копия договора) Компании с комиссионером;
- 10) Контракт (копия контракта) комиссионера с иностранным лицом на поставку товаров за пределы таможенной территории РФ;
- 11) Выписка банка (ее копия), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товара иностранному лицу на счет Компании или комиссионера в российском банке.

В случае если:

- контрактом предусмотрен расчет наличными денежными средствами, в налоговый орган представляются выписка банка (ее копия), подтверждающая внесение полученных Компанией или комиссионером сумм на его счет в российском банке, а также копии приходных кассовых ордеров, подтверждающие фактическое поступление выручки от иностранного лица – покупателя;
- незачисление валютной выручки от реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ осуществляется в соответствии с порядком, предусмотренным валютным законодательством РФ, Компания представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие право на незачисление валютной выручки на территории РФ;
- осуществляются внешнеторговые товарообменные (бартерные) операции, то представляются документы (их копии), подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), полученных по указанным операциям, на территорию РФ и их оприходование (если фактический ввоз товара не осуществлялся, предоставляются документы, подтверждающие переход права собственности на товар к Компании);
- выручка от реализации товара иностранному лицу поступила на счет Компании от третьего лица, в налоговые органы наряду с выпиской банка (ее копией) представляется договор поручения по оплате за указанный товар (припасы), заключенный между иностранным лицом и организацией (лицом), осуществившей (осуществившим) платеж (при отсутствии договора поручения представляется копия распорядительного документа об оплате за данный товар (поручение на оплату), направленного иностранным лицом - покупателем в адрес организации, осуществившей платеж).

12) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:

- таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского пограничного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ. При вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ в налоговые органы представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ.

4.3.2.9. Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту

Осуществляемые операции	Порядок вычета НДС из бюджета при получении авансов от покупателей и предъявлении НДС поставщиками товаров (работ, услуг) по периодам:
Вычет НДС, начисленного в момент получения авансов	
Получена предоплата от покупателей экспортируемой продукции	НДС на суммы авансов, полученных после 01.01.2006, не начисляется. Соответственно, в последующем отсутствует необходимость вычета НДС.
Вычет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками) товаров (работ, услуг), используемых при производстве экспортируемой продукции	

Осуществляемые операции	Порядок вычета НДС из бюджета при получении авансов от покупателей и предъявлении НДС поставщиками товаров (работ, услуг) по периодам:
Собран пакет документов согласно ст. 165 НК РФ	Вычет НДС осуществляется в уведомительном порядке на основании данных, указанных в общей декларации. Момент вычета – последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
Пакет документов не собран по истечении 180 календарных дней (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов).	Вычет НДС осуществляется в общеустановленном порядке в момент начисления налога без подачи отдельной декларации и заявления на вычет.

4.3.19. Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)

4.3.3.5. Общие положения.

Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- 5) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи,
- 6) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, используемых для осуществления операций:
 - не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
 - местом реализации, которых не признается территория РФ;
 - не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

4.3.3.6. Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь

Вычет НДС по товарам, ввезенным из Республики Беларусь, производится в общем порядке, установленном в п.1 статьи 172 НК РФ и настоящей Учетной политикой при наличии следующих условий и документов:

- товар должен быть принят на учет на основании первичных документов;
- товар должен быть использован в операциях, облагаемых НДС;
- в наличии должны быть документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию Российской Федерации товарам.

4.3.20. Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ

Компания является налогоплательщиком, осуществляющим как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции.

Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, при учете «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам руководствуются следующим правилом:

- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимается к вычету.
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и необлагаемых НДС:

принимается к вычету из бюджета, либо учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

принимается к вычету из бюджета в полном объеме в те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство

4.3.4.23. Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, используется для подтверждения возможности использования Компанией права предъявлять НДС к возмещению из бюджета в полном объеме.

Для целей исполнения настоящего порядка:

- в срок до 10 числа первого месяца отчетного квартала
- УФСО Бухгалтерии Компании на основании данных структурных подразделений составляет в целом по Компании предварительный расчет для определения доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению. Одновременно структурные подразделения представляют предварительные данные об операциях, подлежащих и не подлежащих налогообложению по форме № В-1.
- если полученные предварительные данные подтверждают, что доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению в целом по Компании, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, обособленным подразделениям сообщается в установленном порядке предварительная единая пропорция распределения «входного» НДС, в которой доля «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденной от НДС) равна нулю.
- в срок до 25 числа месяца следующего за последним месяцем отчетного квартала обособленные подразделения Компании и УПФО Бухгалтерии Компании представляют в УФСО Бухгалтерии Компании данные за отчетный квартал по форме № 1р «Расшифровка выручки от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с их производством», приведенной в настоящем разделе.

При заполнении формы следует учитывать:

- Данные строки I «ИТОГО» графы 1 соответствует сумме строк 20, 30, 40 («Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы») формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- Распределение суммы строки I «ИТОГО» графы 1 между графами 2 и 3 осуществляется на основании данных раздельного учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Коммерческие и управленческие расходы (строки 30, 40 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках») при невозможности отнесения их по прямому назначению распределяются между операциями, облагаемыми НДС и необлагаемыми НДС, пропорционально сумме выручки от продажи данных товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).
- В разделе II по строке 1.1 «Расходы от продажи основных средств» граф 1, 2, 3 отражаются расходы, связанные с продажей данных активов без учета их остаточной стоимости.
- Доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, исчисляется, как соотношение расходов, отраженных по строке III графы 3, к расходам, отраженным по строке III графы 1.

На основании полученных данных УФСО Бухгалтерии Компании составляет расчет фактической доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению за отчетный период и не превышают 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в целом по Компании. УФСО Бухгалтерии Компании направляет расчет и налоговую декларацию по НДС в налоговый орган по месту постановки на учет Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика.

**Расшифровка выручки от продажи товаров (работ, услуг) и расходов, связанных с их производством
для определения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет, в соответствии со статьями 163 и 170 НК РФ**

наименование структурного подразделения

(руб.)

№ п/п	Виды деятельности	Расходы на производство и реализация товаров (работ, услуг)			Выручка от продажи данных товаров (работ, услуг)		
		Всего	в т.ч. по операциям		Всего	в т.ч. от операций	
			облагаемым НДС	не облагаемым НДС		облагаемые НДС, в т.ч. экспорт	не облагаемые НДС
а	б	1	2	3	4	5	6
(№) квартал 200__							
Раздел 1. Данные строк 10,20,30,40 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»							
1.	От промышленных видов деятельности						
1.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
1.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
2.	От прочих видов деятельности						
2.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
2.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
3.	От непроизводственной сферы деятельности						
3.1	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг				X	X	X
3.2	Коммерческие, управленческие расходы				X	X	X
I	ИТОГО				-	-	-
Раздел II. Данные строки 90,100 формы 2 «Отчет о прибылях и убытках»							
1	Доходы (расходы), полученные от реализации активов, в том числе:						
1.1	основных средств						
1.2	материально-производственных запасов	X	X	X			
1.3	ценных бумаг	X	X	X			
1.4	иных активов	X	X	X			
2	Доходы (расходы), полученные от операций, связанных с:	X	X	X			
2.1	сдачей имущества в аренду	X	X	X			
2.2	безвозмездная передача товаров, работ, услуг	X	X	X			
II	ИТОГО						
III	ВСЕГО (I+II)						
IV	Доля совокупных расходов на производство (%)	100,00	Стр. III гр.2 / Стр. III гр.1	Стр. III гр.3 / Стр. III гр.1	X	X	X

Главный бухгалтер _____

Исполнитель _____ " __ " _____ 20__ г

4.3.4.24. Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)

В целях реализации права Компании как налогоплательщика, осуществляющего как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, разработан единый порядок учета «входного» НДС на основе следующих принципов:

1. Учитывая, что согласно п.2 ст.11, ст.143 НК РФ налогоплательщиком НДС является Компания в целом как юридическое лицо, все обособленные подразделения Компании при учете «входного» НДС, руководствуются единым порядком, разработанным для Компании как единой обособленной единицы.
2. Формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации по НДС, составляемые обособленными подразделениями Компании, являются формами внутренней отчетности Компании, показатели которой используются для формирования бухгалтерской отчетности Компании и налоговой декларации по НДС Компании в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению, соответственно.
3. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, формируемые обособленными подразделениями, являются составляющими частями (разделами) Журналов учета, Книги покупок и Книги продаж Компании.

Налоговая декларация по НДС Компании составляется на основе Книги покупок и Книги продаж Компании, а также регистров бухгалтерского и налогового учета Компании.

4. Датой включения «входного» НДС по товарам (работам, услугам) в их стоимость или предъявление «входного» НДС к вычету из бюджета является дата первоначального определения направления использования указанных товаров (работ, услуг).

Первоначальное определение направления использования товаров (работ, услуг) осуществляется на дату их оприходования на баланс Компании (т.е. на баланс обособленного подразделения Компании) и зависит от вида деятельности, осуществляемого обособленным подразделением.

5. В случае невозможности первоначального определения направления использования товаров (работ, услуг) каждое обособленное подразделение Компании распределение «входного» НДС по товарам (работам, услугам), используемым Компанией как в облагаемых, так и необлагаемых НДС операциях, осуществляет по единой пропорции.

Ежеквартально на основании данных о выручке от продажи товаров (работ, услуг) (облагаемой и необлагаемой НДС) в целом по Компании исчисляется единая пропорция распределения «входного» НДС, которая используется каждым обособленным подразделением Компании, независимо от размера выручки (облагаемой и/или необлагаемой НДС), отраженного в бухгалтерской и иной внутренней отчетности данного обособленного подразделения.

В те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов Компании на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство, «входной» НДС всеми обособленными подразделениями принимается к вычету из бюджета в полном объеме (за исключением операций определенных в п.2 ст.171 НК РФ).

Расчет, подтверждающий, что доля совокупных расходов Компании на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных

расходов на производство Компании, составляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании данных, представленных всеми обособленными подразделениями Компании, в соответствии с разделом 4.3.4.1. Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

6. Обособленные подразделения Компании, в зависимости от осуществляемого ими вида деятельности, включаются в состав следующих групп:

Группа I – обособленные подразделения, осуществляющие учет операций, облагаемых НДС:

Нюрбинский горно-обогатительный комбинат,
Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Группа II – обособленные подразделения, Управления Бухгалтерии Компании, осуществляющие учет операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС:

Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО) Бухгалтерии Компании,
Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО) Бухгалтерии Компании;
Удачинский горно-обогатительный комбинат;
Мирнинский горно-обогатительный комбинат;
Айхальский горно-обогатительный комбинат;
Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;
Филиал «ЯПТА АК «АЛРОСА»»;
Предприятие «Коммерал»;
Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;
Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»;
СТ «Алмазавтоматика»;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
Телерадиокомпания «Алмазный край»;
Совхоз «Новый»;
Оздоровительный комплекс «Прометей»;
Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);
Управление ЖКХ АК «АЛРОСА»;
Культурно-спортивный комплекс;
Управление материально-технического снабжения;
Управление капитального строительства (УКС);
Производственное управление «Алмаздортранс»;
Мирнинское авиационное предприятие;
Институт «Якутнипроалмаз»;
Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
Амакинская геологоразведочная экспедиция;
Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
Арктическая геологоразведочная экспедиция;
Научно-исследовательское геологоразведочное предприятие (НИГП);
Мирнинское управление автодорог.

7. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг):

Обособленные подразделения **Группы I** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), принцип распределения которого, определен в подпункте 9 настоящего раздела) в полном размере принимают к вычету. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.

Обособленные подразделения **Группы II** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), принцип распределения которого определен в подпунктах 8 и 9 настоящего раздела) распределяют в соответствии с единой пропорцией распределения «входного» НДС, сообщенной письмом первого заместителя главного бухгалтера Компании «О распределении «входного» НДС за текущий налоговый период»:

- часть «входного» НДС по операциям, облагаемым НДС по ставкам 0% и 18%, принимают к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок обособленного подразделения соответствующие записи вносятся отдельно (по ставкам 0% и 18%) на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур;
 - другая часть «входного» НДС, включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в порядке, установленном Компанией. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.
8. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц материалов, используемых при производстве строительно-монтажных работ, УКС «входной» НДС в полном размере принимает к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок УКСом вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами счетов-фактур.
9. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг) обособленные подразделения **Группы I и Группы II** «входной» НДС ***по единой пропорции не распределяют*** по товарам (работам, услугам), о которых **достоверно известно**:
- данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, не облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) в полном размере учитывают в стоимости товаров (работ, услуг);
 - данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) принимают к вычету из бюджета в полном объеме.

С целью определения достоверности перечня операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, по состоянию на первое число отчетного периода обособленное подразделение издает внутренний локальный документ, определяющий конкретный перечень всех видов операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, осуществляемых в данном обособленном подразделении.

10. Обособленные подразделения осуществляют восстановление «входного» НДС для уплаты в бюджет по товарам (работам, услугам) в случаях их использования только для операций, необлагаемых НДС.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению обособленными подразделениями, осуществляется в соответствии с установленной по Компании на текущий налоговый период единой пропорцией распределения «входного» НДС. В книгах продаж на основании соответствующих расчетов производится запись на сумму восстановленного

НДС (с плюсом). При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

11. При передаче товаров (работ, услуг), приобретенных у третьих лиц, из одного обособленного подразделения в другое счета-фактуры не выписываются и записи в книге продаж обособленного подразделения, передающего товары (работы, услуги), не производятся.

Сумма НДС, ранее принятая к вычету, в необходимых случаях восстанавливается для уплаты в бюджет, обособленными подразделениями – получателями товаров (работ, услуг) в размере, исчисленном на основании данных, полученных от обособленных подразделений, передавших данные товары (работы, услуги).

Суммы восстановленного НДС отражаются в книге продаж со ссылкой на документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

12. Окончательное определение направления использования объектов основных средств, завершаемых капитальным строительством, осуществляется обособленными подразделениями, получившими от УКС указанные объекты для использования в своей деятельности. Перерасчеты сумм НДС (к восстановлению для уплаты в бюджет) производятся на дату принятия решения о характере использования полученного от УКС объекта (для осуществления облагаемых налогом или не подлежащих налогообложению операций) с внесением соответствующих записей в книгу покупок и книгу продаж обособленного подразделения – получателя.

4.3.4.25. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС

Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Расчет пропорции, в соответствии с которой «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) либо учитывается в их стоимости, либо принимается к вычету, осуществляется в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС (освобождены от налогообложения НДС), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В целях реализации данного требования расчет единой пропорции, используемой всеми обособленными подразделениями Компании, осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании. Для расчета используются данные, полученные от обособленных подразделений Компании и сгруппированные следующим образом:

- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 0%;
- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 18%;
- сумма выручки, не подлежащая налогообложению (освобожденная от налогообложения);
- сумма сводной выручки.

В сумму сводной выручки Компании включаются:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг), отраженная в строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности Компании;

- отдельные доходы, учитываемые Компанией на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в частности:
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;
 - поступления от продажи, а также по договорам мены основных средств и иных активов (за исключением денежных средств);
- передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе.
- стоимость финансовых инструментов срочных сделок, предполагающих поставку базисного актива при условии отгрузки (передачи) базисного актива соответствующих ФИСС в налоговом периоде (ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ);
- сумма чистого дохода, полученного по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту), включая суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде (ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

Пример расчета единой пропорции, в соответствии с которой обособленными подразделениями Компании осуществляется распределение «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) представлен в **Таблице 1** настоящей Учетной политики.

Таблица 1. Расчет единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

№	Виды выручки от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от ставки налогообложения НДС	Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС), руб.	Исчисленная пропорция оборотов по реализации, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, к сумме сводной выручки (в процентах)
1	2	3	4
1	Отгружено в таможенном режиме экспорта (налогообложение НДС – по ставке 0 %)	23 000	23%
2	Отгружено предприятиям, операции по реализации которым облагаются НДС по ставке 18%	70 000	70%
	Итого выручка, облагаемая НДС	93 000	93%
3	Отгружено при осуществлении операций, необлагаемых (освобождаемых от налогообложения) НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ:	7 000	7%
	Итого выручка, необлагаемая НДС (освобожденная от налогообложения)	7 000	7%
	ВСЕГО отгружено за отчетный месяц	100 000	100%

Расчет единой пропорции, используемой в Компании для распределения «входного» НДС за отчетный период (квартал), осуществляется исходя из показателей сводной выручки текущего квартала в соответствии с *Приложение 1. Методические рекомендации по расчету*

единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала к настоящему разделу I. «НДС» Учетной политики.

Не позднее 10 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала, УПФО Бухгалтерии Компании, соответствующие отделы УФСО Бухгалтерии Компании и обособленные подразделения Компании передают в отдел налогообложения УФСО Бухгалтерии Компании данные по форме № В-1 «Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС», осуществляемых обособленным подразделением» для консолидации и расчета единой пропорции возмещения «входного» НДС по Компании.

Форма № В-1

Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС

за _____ 20__ г.
(период)

(наименование структурного подразделения)

(в руб.)

Наименование операций	Всего	В том числе по операциям:		
		облагаемым НДС по ставке 18%	облагаемым НДС по ставке 0%	не облагаемым НДС
От продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего (стр.010 ф.2)				
Отдельные доходы, учитываемые на счете 91-1*«Прочие доходы»				
Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе				
Итого:				

Главный бухгалтер _____
(наименование структурного подразделения) (подпись) (Ф.И.О.)

УФСО Бухгалтерии Компании не позднее 13 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала, направляет всем обособленным подразделениям и УПФО Бухгалтерии Компании письмо первого заместителя главного бухгалтера Компании, в котором сообщается единая пропорция для распределения «входного» НДС по приобретенным у третьих лиц товаров (работ, услуг) на отчетный квартал.

Распределение «входного» НДС в обособленных подразделениях производится в соответствии с установленной единой пропорцией следующим образом:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, облагаемых НДС (по ставкам 0% и 18%), предъявляется к вычету из бюджета (т.е. осуществляется соответствующая запись в книге покупок обособленного подразделения) с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт счета 68–20 «НДС» Кт соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».
- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденной от НДС), включается в стоимость товаров (работ, услуг), с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт 16-2* «Отклонение стоимости МЦ (НДС)» Кт 19 соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».

Порядок отражения сумм «входного» НДС в налоговых декларациях по НДС

Порядок отражения сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в формируемых обособленными подразделениями налоговых декларациях по НДС

(используемых в дальнейшем УФСО Бухгалтерии Компании для формирования сводной налоговой декларации по НДС в целом по Компании) зависит от участия каждого обособленного подразделения в экспортной деятельности Компании.

Для обособленных подразделений, связанных с экспортной деятельностью Компании:

Удачинский горно-обогатительный комбинат;
 Мирнинский горно-обогатительный комбинат;
 Айхальский горно-обогатительный комбинат;
 Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;
 Филиал «ЯПТА АК «АЛРОСА»;
 Предприятие «Коммерал»;
 Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;
 Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;
 Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»;
 СТ «Алмазавтоматика»;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
 Центр подготовки кадров;
 Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);
 Управление ЖКХ АК «АЛРОСА»;
 Управление материально-технического снабжения;
 Управление капитального строительства;
 Производственное управление «Алмаздортранс»;
 Мирнинское авиационное предприятие;
 Институт «Якутнипроалмаз»;
 Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
 Амакинская геологоразведочная экспедиция;
 Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
 Арктическая геологоразведочная экспедиция;
 Научно-исследовательское геологоразведочное предприятие (НИГП);
 Мирнинское управление автодорог,
 УФСО и УПФО Бухгалтерии Компании

применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного» НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	23%	3 450
		Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1050

1	2	3	4	5	6
2	Раздел 4, 5 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по товарам (работам, услугам), использованным при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, подлежащая вычету	15 000	70%	10 500

Для обособленных подразделений, деятельность которых не связана с экспортной деятельностью Компании (Совхоз «Новый», КСК, ОК «Прометей», Телерадиокомпания «Алмазный край», Управление ЖКХ), применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС, подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного» НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	93%	13 950
		Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1 050
2	Раздел 4,5 декларации по НДС	Не заполняется			

4.3.4.26. Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

а) В соответствии с порядком ведения в обособленных подразделениях Компании бухгалтерского учета оприходование приобретенных у третьих лиц материально-производственных запасов осуществляется:

- материалов – на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»;
- оборудования – на соответствующих субсчетах счетов 10 «Материалы» и 07 «Оборудование к установке».

Бухгалтерский учет поступления материалов и оборудования осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отражение в бухгалтерском учете предъявленного продавцами по приобретенным материалам и оборудованию НДС осуществляется по дебету счетов 19-11* «НДС, предъявленный при приобретении ОС», 19-31* «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ», на дату оприходования материалов и оборудования.

б) Списание с кредита счетов 19-11*, 19-31* соответствующих сумм НДС по приобретенным материалам и оборудованию осуществляется после их оприходования, первоначального определения направления использования и при условии наличия счетов-

фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счетов 19-11*, 19-13* соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных материалов и оборудования зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования.

в) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-11*, 19-13* в дебет счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)». В дальнейшем накопленные на указанном счете 16-2* отклонения списываются в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов в обычном порядке, установленном Компанией.

г) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-11*, 19-13* в дебет счета 68-20 «НДС».

д) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит распределению по единой пропорции, то распределение производится в порядке, определенном в разделе 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

е) При передаче УМТС материалов и оборудования, полученных от поставщиков, обособленным подразделениям **Группы 1** и УКСу, сумма НДС, первоначально распределенная в соответствии с единой пропорцией, к довычету из бюджета не принимается и подлежит включению в стоимость материалов и оборудования.

О порядке списания НДС, числящегося в составе отклонений в стоимости материальных ценностей

На период с 01 января 2010 года Компания по 31 декабря 2019 Компания отказалась от использования льготы по НДС в отношении операций, предусмотренных пп.9 и 10 п.3 статьи 149 НК РФ.

При этом НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), используемых для производства продукции (работ, услуг) может быть предъявлен к возмещению из бюджета в полной сумме, в случае если объем совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в отдельные налоговые периоды не будет превышать 5 процентов от общей величины совокупных расходов Компании на производство.

Если процент списания данных отклонений за отчетный месяц будет составлять 5% и менее к стоимости МПЗ, использованных на производство продукции (товаров, услуг), отклонения могут быть полностью списаны на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных и проданных МПЗ.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, самостоятельно приобретенным у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе сумм предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (Дт счета 68-20 – Кт счета 19-11*, Дт счета 68-20 Кт счета 19-13*).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10), в дебет тех же счетов учета затрат списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости МЦ»).

Списание стоимости материалов и оборудования в производство или в случае их передачи другим подразделениям с кредита счетов 10 и 07, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном порядке.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16-1*) передающим обособленным подразделением выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается, что стоимость передаваемых материалов и оборудования отражена без учета «входящего» НДС.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы I оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79).

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы II оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79; Дт 16-2* – Кт 79).

В дальнейшем списание стоимости материалов и оборудования в производство или при реализации с кредита счетов 10 и 07, и соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей», осуществляется в обычном порядке, предусмотренном для списания материалов и оборудования.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета «входного» НДС по материалам в УКСе отличается от порядка, установленного для обособленных подразделений Группы II, и изложен в разделе 4.3.4.7. Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления настоящей Учетной политики.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, приобретенным самостоятельно у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде их оприходования, в соответствии с порядком, определенном разделом 4.3.4.3 Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10) в дебет тех же счетов учета затрат списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт счета 16-2*).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 - 1*«Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие включению в стоимость материалов и оборудования (списываемые с кредита счета 16-2*), рассчитываются отдельно на дату списания материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемых материалов и оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»; Дт 79 – Кт счета 16-2*) передающим обособленным подразделением **Группы II** выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых материалов и оборудования.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы I оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79).

Учитывая, что обособленные подразделения Группы II осуществляют операции, как облагаемые, так и необлагаемые НДС, осуществляется восстановление для уплаты в бюджет части «входного» НДС по материалам и оборудованию, который ранее был принят к вычету в полном объеме обособленным подразделением Группы I. Указанная сумма рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости полученных по авизо материалов и оборудования;
- соответствующей ставки НДС;

- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19 – Кт 68-20, Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29) – Кт 68; Дт 91 – Кт 19. В книге продаж обособленного подразделения Группы II отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы II оприходование данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включения в их стоимость, с кредита счета 16-2* осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию стоимости материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

Порядок восстановления сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию при дальнейшем их использовании Группами I и II в операциях, необлагаемых НДС

Общие правила восстановления сумм «входного» НДС при дальнейшем использовании материалов и оборудования в операциях, необлагаемых НДС

В случае если на дату списания стоимости материалов и оборудования выявляется, что их использование не соответствует утвержденному порядку для обособленных подразделений Групп I и II и осуществляется в операциях, необлагаемых НДС, то «входной» НДС по таким материалам и оборудованию подлежит восстановлению и уплате в бюджет (п.3 ст.170 НК РФ).

Восстановление НДС осуществляется при дальнейшем использовании материалов и оборудования для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых:

- не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ;
- местом реализации которых не признается территория РФ.

Восстановление сумм НДС в вышеперечисленных случаях осуществляется в том налоговом периоде, в котором началось использование материалов и оборудования для вышеуказанных операций. Восстановленные суммы налога в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Кроме того, восстановление НДС осуществляется при передаче материалов и оборудования в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов. Суммы НДС, подлежащие

восстановлению, не включаются в стоимость материалов и оборудования и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Восстановление сумм НДС осуществляется в том налоговом периоде, в котором материалы и оборудование были переданы;

Порядок расчета в Группе I подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию, приобретенных у третьих лиц

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается, как произведение стоимости списываемых с кредита счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости, списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и соответствующей ставки НДС.

В бухгалтерском учете восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-2*.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

Порядок расчета

в Группе II подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию;

в Группе I подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученных от других обособленных подразделений.

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости списываемых с кредита счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости, списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»);
- соответствующей ставки НДС;
- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-2*.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

4.3.4.27. Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

Основные правила отражения в бухгалтерском учете НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

21. В соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета в обособленных подразделениях Компании стоимость оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) отражается на соответствующих счетах учета затрат:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

22. Отражение в бухгалтерском учете предъявленного третьими лицами по оказанным услугам (выполненным работам) НДС осуществляется по дебету счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги».

23. Списание с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» соответствующих сумм НДС, предъявленных по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам), производится на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат.

Определение направления использования оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) осуществляется один раз – на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат. Соответственно, для услуг (работ) первоначальное определение направления их использования является также и окончательным.

Работы, выполненные третьими лицами по демонтажу ликвидируемого основного средства, не относятся к операциям, облагаемым НДС⁸³.

Порядок списания с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включению в стоимость соответствующих услуг (работ) зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, использующее данные услуги (работы).

24. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» в дебет тех же счетов учета затрат, на которых учитывается стоимость соответствующих услуг (работ).

25. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит вычету в полном объеме, то при условии наличия счетов-фактур, выставленных исполнителями и оформленных в установленном порядке, соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-41* «НДС, предъявленный за полученные услуги» в дебет счета 68-20 «НДС».

26. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит распределению по единой пропорции, то применяется порядок, определенный в разделе 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

⁸³ Письмо Минфина РФ от 17.09.2010 № 03-03-06/2/166

27. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170 НК РФ) осуществляется в порядке, определенном Компанией в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по полученным услугам, выполненным работам по осуществляемым операциям

- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в необлагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым в операциях, как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета «входного» НДС по услугам (работам) обособленными подразделениями, самостоятельно оплачивающими данные услуги (работы) и использующими их для осуществления своей деятельности

5. На основании первичных учетных документов (в частности, договоров, актов, авизо и др.) в бухгалтерском учете обособленного подразделения **Групп I и II** производится принятие к учету стоимости оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ), в том числе НДС, предъявленного по данным услугам (работам) (проводки: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от исполнителей, оказавших услуги (выполнивших работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

6. На дату отражения стоимости оказанных услуг (выполненных работ) на счетах учета затрат осуществляется определение направления их использования.

Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы I** (т.е. только в облагаемой НДС деятельности), то «входной» НДС принимается к вычету в полном объеме в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от исполнителей, и суммах НДС, принятых к вычету.

7. Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы II** (т.е. как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности), то в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат «входной» НДС по таким услугам (работам) распределяется в соответствии с порядком, определенным в разделе 4.3.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС**

Порядок учета «входного» НДС обособленными подразделениями, использующими для осуществления своей деятельности услуги (работы), оплата которых была произведена другими обособленными подразделениями

9. Обособленное подразделение любой группы, осуществляющее оплату оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ), передает на основании авизо данные о видах и стоимости указанных услуг (работ) и предъявленных по данным услугам (работам) суммах НДС другим обособленным подразделениям, использующим данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 60,76.

10. В случае если какие-либо услуги (работы) используются одновременно в деятельности нескольких обособленных подразделений (например, услуги электро-, водо- и теплоснабжения, услуги связи и т.п.), то стоимость данных услуг (работ), в том числе

предъявленного по ним НДС, подлежит распределению между этими обособленными подразделениями.

Данные о стоимости услуг (работ), в том числе «входного» НДС, передаются в каждое обособленное подразделение, потребляющее данные услуги (работы), на основании авизо с приложением реестра распределения стоимости указанных услуг (работ).

Копии счетов-фактур, выставленных исполнителями услуг (работ), из обособленного подразделения, осуществляющего их оплату, передаются в обособленные подразделения, использующие данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности. На копиях счетов-фактур указывается, что оригинал счета-фактуры находится в обособленном подразделении, оплатившем указанные услуги (работы).

При передаче указанных копий счетов-фактур никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

11. Обособленные подразделения, использующие оплаченные другим обособленным подразделением услуги (работы), на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ), и принимают к учету предъявленные по ним суммы НДС.

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы данные операции отражаются проводками: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 79; Дт 19-2* – Кт 79.

Копии счетов-фактур, полученные от другого обособленного подразделения, оплатившего услуги (работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

Учет полученного на основании авизо «входного» НДС осуществляется обособленными подразделениями **Групп I и II**, использующими вышеуказанные услуги (работы), в таком же порядке, какой применяется для обособленных подразделений соответствующей группы, в случае самостоятельной оплаты ими услуг (работ).

12. В случае, если стоимость потребляемых Компанией услуг (работ) в соответствии с условиями договора выражена в условных единицах (т.е. счета-фактуры выставляются продавцами в условных единицах), то при оплате данных услуг (работ) возникают суммовые разницы.

В этом случае возможны следующие варианты учета данных суммовых разниц:

- если оплата услуг (работ) производится не со счетов Управления Компании, а со счета обособленного подразделения, осуществляющего распределение их стоимости между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ), то возникающие при оплате суммовые разницы между подразделениями не распределяются и учитываются в обособленном подразделении, осуществляющем оплату услуг (работ);
- если оплата производится со счетов Управления Компании, то сумма оплаты передается на основании авизо в обособленное подразделение, осуществляющее распределение стоимости услуг (работ) между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ). Возникающие при оплате суммовые разницы учитываются в обособленном подразделении, осуществляющем распределение стоимости услуг (работ) между другими обособленными подразделениями - потребителями этих услуг (работ), при этом распределение суммовых разниц между обособленными подразделениями, потребляющими данные услуги (работы), не производится.

Порядок учета обособленными подразделениями НДС по приобретенным услугам (работам), использованным в операциях по оказанию услуг (работ) для других подразделений (для собственных нужд)

9. Если результатом деятельности обособленного подразделения **Группы I** или **II** является оказание (выполнение) конкретного вида услуг (работ), как для других обособленных

подразделений, так и реализуемых на сторону, то учет «входного» НДС по использованным в такой деятельности приобретенным услугам (работам) осуществляется в порядке, установленном для соответствующей группы, в случае самостоятельной оплаты услуг (работ).

10. После расчета (калькулирования) стоимости услуг (работ), оказанных (выполненных) для других обособленных подразделений, расчетные данные передаются на основании авизо из обособленного подразделения, оказавшего услуги (выполнившего работы), в обособленное подразделение, потребляющее эти услуги (работы).

НДС на стоимость переданных другому обособленному подразделению услуг (работ) передающим обособленным подразделением не начисляется, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения любой группы указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 20,23,25,26,29.

11. Обособленные подразделения **Групп I и II**, использующие услуги (работы), оказанные (выполненные) другим обособленным подразделением, на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ).

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводкой: Дт 08,20,23,25,26,29 – Кт 79.

12. Обособленные подразделения **Групп I и II**, получившие услуги (работы) от другого обособленного подразделения и включившие их стоимость в свои затраты, определяют: принимать или не принимать данные расходы к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ.

В случае если указанные расходы не принимаются при исчислении налога на прибыль, то на стоимость полученных услуг (работ) обособленное подразделение, получившее услуги (работы), производит начисление НДС к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру (кроме услуг, оказанных КСК обособленным подразделениям Компании). Налоговая база для начисления НДС определяется как стоимость этих услуг (работ), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ без включения в них налога (т.е. исходя из рыночных цен).

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2*.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, и выписанный счет-фактура регистрируются в книге продаж обособленного подразделения, получившего услуги (работы).

В случае если указанные расходы принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, то начисление НДС на стоимость полученных услуг (работ) не производится.

4.3.4.28. Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным основным средствам

15. Затраты, связанные с приобретением объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств».

16. Отражение в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется по дебету счета 19-31* «НДС, предъявленный по приобретенным основным средствам» на дату оприходования данных объектов на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств».

17. Списание с кредита счета 19-11*«НДС, предъявленный при приобретении основных средств» соответствующих сумм НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется после их оприходования (т.е. постановки на учет на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»), первоначального определения направления их использования и при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счета 19-11* соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных объектов зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования.

При самостоятельном приобретении обособленными подразделениями объектов основных средств у третьих лиц:

- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-11*« НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-1* в дебет счета 68-20 «НДС»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит распределению по единой пропорции распределения «входного» НДС, то соответствующая часть НДС подлежит вычету из бюджета, другая часть НДС – включению в стоимость объекта.

18. При централизованном приобретении объектов (через УМТС), которые впоследствии будут переданы в другие обособленные подразделения и приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учет «входного» НДС осуществляется с использованием счета 16-2*«Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

При распределении «входного» НДС на дату оприходования приобретенных объектов по единой пропорции применяется следующий порядок:

- соответствующая часть «входного» НДС, подлежащая вычету, списывается с кредита счета 19-1*« НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет счета 68-20 «НДС»;
- вторая часть «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость соответствующих объектов, списывается с кредита счета 19-11* в дебет счета 16-2*«Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

В дальнейшем накопленные на счете 16-2* суммы «входного» НДС включаются в стоимость каждого объекта, формируемую на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств» пропорционально стоимости приобретенных объектов. Поскольку согласно требованиям законодательства по бухгалтерскому учету в организациях должен осуществляться пообъектный учет основных средств (п.6 ПБУ 6/01), то в дальнейшем суммы «входного» НДС, включенные в стоимость приобретенных объектов, отражаются во всех первичных учетных документах (в частности, авизо, актах, инвентарных карточках и др.), составляемых по данным объектам.

19. Если первоначально определенное направление использования объекта, учитываемого на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств», изменяется до даты включения данного объекта в состав основных средств (т.е. до даты введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то сумма НДС, предъявленная к

вычету из бюджета (включенная в стоимость объекта), и стоимость самого объекта подлежат соответствующей корректировке.

20. Если первоначально определенное направление использования объекта изменяется после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то стоимость данного объекта основных средств не корректируется.

Восстановление по таким объектам основных средств сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в отдельном порядке, описанном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями **Групп I и II** «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» раздела 4.3.4.6 Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам настоящей Учетной политики.

21. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170 НК РФ) осуществляется в порядке, определенном Компанией в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по приобретенным основным средствам» по осуществляемым операциям:

- НДС по основным средствам, используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по основным средствам, используемым только в необлагаемых НДС операциях;
- НДС по основным средствам, используемым в операциях как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

Оприходование полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др., (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным объектам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) производится проводкой: Дт 01 – Кт 08. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте указывается, что в стоимость данного основного средства НДС не включен.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01), счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся. Передача основных средств осуществляется на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основных средств в другие обособленные подразделения, указывается, что сумма «входного» НДС в стоимость передаваемого основного средства не включена.

В случае если обособленное подразделение **Группы I** при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

При получении от обособленных подразделений **Группы II** объектов (в том числе части «входного» НДС, подлежащего включению в стоимость данных объектов), которые впоследствии будут включены в состав основных средств обособленного подразделения **Группы I**, их оприходование производится на основании авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается стоимость передаваемых объектов и расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 08 – Кт 79; Дт счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» – Кт 79.

Введение полученных объектов в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств Группы I) отражается проводкой: Дт 01 – Кт 08.

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу стоимости основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость (принята к вычету из бюджета) обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений **Групп I и II**, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

1. Оприходование стоимости полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др. (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

28. «Входной» НДС по приобретенным объектам (как предназначенным для использования в своей деятельности, так и предназначенным для передачи другим обособленным подразделениям) распределяется в соответствии порядком, определенным в разделе 4.3.4.3.

Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС

2. Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) для использования в Группе II отражается проводкой: Дт 01 – Кт 08. При этом до

перевода соответствующего объекта в состав основных средств в стоимость данного объекта включается расчетная сумма «входного» НДС (Дт 08 – Кт 16-2*). Сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16-2* и включению в стоимость основного средства, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих, учтенных на счете 08 приобретенных объектов.

3. В случае если обособленное подразделение Группы II при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС (облагаемой НДС) деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости (принимается к вычету из бюджета). При этом счет 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» не используется.

4. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте, указывается та сумма «входного» НДС, которая включена в его стоимость.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01) счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу объекта в другие обособленные подразделения, указывается та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость.

5. При передаче приобретенных объектов в другие обособленные подразделения любой группы, в которых данные объекты будут введены в эксплуатацию в качестве основных средств, передающим обособленным подразделением Группы II выписывается авизо (проводки: Дт 79 – Кт 08; Дт 79 – Кт 16-2*). В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов. Указанная в авизо сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16 -2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» и включению обособленным подразделением – получателем в стоимость основных средств, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих передаваемых объектов.

При передаче указанных объектов другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы стоимости основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Никакие перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы II, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не

зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Расчет подлежащей уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятой к вычету из бюджета по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы I, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, производится в порядке, изложенном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» настоящей Учетной политики.

29. При этом порядок распределения «входного» НДС определяется разделом 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в необлагаемой НДС деятельности

При изменении первоначально определенного направления использования объекта после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после даты введения в эксплуатацию и списания стоимости данного объекта с кредита счета 08-4* «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), стоимость данного объекта не корректируется.

Восстановление для уплаты в бюджет по таким основным средствам сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в случаях и порядке, описанных ниже.

Восстановление НДС по основным средствам осуществляется исходя из сумм НДС, ранее принятых к вычету, в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценок (за исключением случаев восстановления сумм НДС по объектам недвижимости, которое осуществляется в особом порядке).

Восстановление принятых ранее к вычету сумм «входного» НДС по основным средствам осуществляется в следующих случаях:

7. При дальнейшем использовании основных средств для (подп.2 п.3 ст.170 НК РФ):

- операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ.

Восстановление сумм НДС в вышеперечисленных случаях осуществляется в том налоговом периоде, в котором началось использование основных средств для вышеуказанных операций. Восстановленные суммы НДС в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2* на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной первичных учетных документах, его сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

8. При передаче основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (подп.1 п.3 ст.170 НК РФ).

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость таких основных средств и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором основные средства были переданы.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 19-2* – Кт 68-20 на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной в первичных учетных документах, его сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

9. Восстановление к уплате в бюджет предъявленного по приобретенным объектам недвижимости НДС, ранее принятого к вычету (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), осуществляется в особом порядке (п.6 ст.171 НК РФ).

Вышеупомянутый порядок применяется при дальнейшем использовании приобретенных объектов недвижимости в ситуациях, перечисленных в подп.2 п.3 ст.170 НК РФ.

Данный порядок восстановления сумм НДС применяется ко всем тем приобретенным объектам недвижимости, по которым начисление амортизации для целей исчисления налога на прибыль (в соответствии с абз.2 п.2 ст.259 НК РФ) производится, начиная с 1 января 2006 г. По всем таким объектам заполняется приложение №1 (к разделу 3) налоговой декларации по НДС.

Данный порядок восстановления сумм НДС не применяется к тем объектам недвижимости, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению и отражению в приложении № 1 (к разделу 3) налоговой декларации по НДС, осуществляется в течение 10 лет один раз в год (на 31 декабря календарного года), начиная с года, в котором объекты недвижимости начали использоваться для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

Сумма НДС, подлежащая на 31 декабря календарного года восстановлению по конкретному объекту недвижимости, рассчитывается как одна десятая суммы НДС, ранее принятой по данному объекту к вычету, умноженная на долю стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению, в стоимость объекта недвижимости не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-2*.

В книгу продаж за декабрь соответствующего календарного года вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

Пример расчета суммы НДС к восстановлению для уплаты в бюджет:

В январе 2006 года началось начисление амортизации для целей расчета налога на прибыль по объекту недвижимости, приобретенному ранее и используемому для осуществления облагаемой НДС деятельности. Стоимость указанного объекта составляет 1000 ед. (без учета НДС). Сумма НДС в размере 180 ед. была принята к вычету из бюджета на дату оприходования объекта недвижимости. Начиная с января 2007 года, объект используется для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.

Предположим, что доля стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) составляет:

за 2008 г. – 15%;

за 2009 г. – 18%;

за 2010 г. – 17% и т.д. в течение 10 лет, но не более нормативного срока эксплуатации объекта.

Тогда сумма НДС, подлежащая восстановлению за каждый календарный год, составит:

за 2008 г. – $1/10 * 180 * 15\% = 2,7$ ед.;

за 2009 г. – $1/10 * 180 * 18\% = 3,2$ ед.;

за 2010 г. – $1/10 * 180 * 17\% = 3,1$ ед. и т.д. до истечения 10 лет с года начала использования объекта для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.

Отличие порядка восстановления к уплате в бюджет НДС по объектам, построенным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, от порядка восстановления НДС по приобретенным объектам недвижимости состоит в том, что по объектам, построенным собственными силами Компании, восстановлению подлежат только суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;
- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные обособленным подразделением при выполнении СМР для собственного потребления.

«Входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.3.4.29. Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления

Основные правила отражения в бухгалтерском учете УКСа расходов и сумм НДС, связанных с осуществлением строительства объектов основных средств для собственного потребления

1. Учет в УКСе расходов по строительству промышленных и непромышленных объектов, планируемых для использования в деятельности Компании (т.е. для собственного

потребления), осуществляется на субсчетах 08-3* «Строительство объектов основных средств» и 08-4* «Приобретение объектов основных средств».

Аналитический учет расходов на строительство объектов основных средств ведется по каждому строящемуся объекту. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах:

- и) на СМР, выполненные по договорам подряда третьими лицами («внешними» подрядчиками) и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;
- к) на оборудование, требующее, и не требующее монтажа, предусмотренное сметами на капитальное строительство, и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;
- л) на СМР, выполненные хозяйственным способом, т.е. силами обособленных подразделений Компании (включающие, в частности, стоимость материалов, расходы на оплату труда работников, занятых в строительных и строительно-монтажных работах, амортизационные отчисления по оборудованию, используемому в процессе работ, стоимость иных товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения СМР);
- м) суммах НДС, начисленных на СМР, выполненные хозяйственным способом, и включенных в стоимость строящегося объекта.

2. Первичные учетные документы, оформляемые по каждому объекту по окончании его строительства (в частности, авизо, акты, инвентарные карточки и др.), должны содержать данные о суммах НДС, включенных в его стоимость в ходе осуществления строительства (по видам затрат, перечисленных в подп. «а», «б» и «г»).

3. Учет НДС в **УКСе** в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности.

По завершении строительства объекта и после оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, принимается решение о характере использования объекта (т.е. использовании в деятельности обособленных подразделений той или иной группы, продаже или передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям).

4. В случае если после завершения строительства объектов принимается решение об их передаче в другие обособленные подразделения, то **УКС** осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо (проводка Дт 79 – Кт 08). При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета);
- предъявленные продавцами оборудования требующего и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета);
- исчисленные УКС при выполнении СМР для собственного потребления, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета).

Оприходование обособленными подразделениями – получателями завершенных строительством объектов, полученных от **УКС**, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное определение направления использования полученных от УКС объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств, обособленное подразделение – получатель производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности). Порядок осуществления указанной корректировки изложен ниже в подразделе *«Корректировка обособленными подразделениями – получателями стоимости завершенных строительством объектов (в том числе НДС), переданных УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования»* настоящей Учетной политики.

Для осуществления указанной корректировки обособленными подразделениями – получателями используются данные о суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта (принятых к вычету из бюджета), указанные **УКС** в авизо или иных документах, сопровождающих передачу объекта.

5. В случае если после завершения УКС строительства объекта принимается решение о его передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, то суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования, требующего и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные **УКС** при выполнении СМР собственными силами), частично принятые к вычету в процессе осуществления строительства, подлежат восстановлению для уплаты в бюджет (проводки: Дт 19 – Кт 68; Дт 08 – Кт 19).

В книгу продаж **УКС** вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.

При этом «входной» НДС по материалам (работам, услугам), использованным **УКС** при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

Порядок учета НДС, исчисленного УКС при выполнении СМР для собственного потребления

5. При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база для целей исчисления НДС определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п.2 ст.159 НК РФ).

К СМР, выполненным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, относятся СМР, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании (обособленных подразделений), для выполнения которых обособленные подразделения выделяют на стройку работников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

НДС начисляется только в случае выполнения СМР, носящих капитальный характер, в результате которых создаются новые объекты основных средств или изменяется первоначальная стоимость данных объектов, находящихся в эксплуатации, в случаях

достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям⁸⁴. Работы некапитального характера к СМР, для целей исчисления НДС, не относятся.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база для начисления НДС к уплате в бюджет определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов обособленных подразделений на их выполнение, за исключением стоимости СМР, выполненных по договорам подряда «внешними» подрядчиками.

Налоговая база по НДС определяется ежеквартально исходя из суммы расходов обособленных подразделений на выполнение СМР по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления, начиная с 1 января 2008 г., является последний день каждого налогового периода (квартала).

В бухгалтерском учете **УКС** исчисление НДС при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления отражается проводкой: Дт 19-2* – Кт 68-20. При этом **УКС** выписывает счет-фактуру, в котором указывает суммы расходов на выполнение СМР для собственного потребления за налоговый период (квартал). Указанный счет-фактура, а также сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, регистрируются в книге продаж **УКС**.

6. Вычет НДС, исчисленного **УКС** при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления, осуществляется в следующем порядке.

Учитывая, что **УКС** осуществляет капитальное строительство объектов, предназначенных для использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, вычет сумм НДС, исчисленного **УКС**, осуществляется в соответствии с единой пропорцией, действующей в соответствующем налоговом периоде (месяце):

- часть указанного НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующем счете-фактуре, выписанном обособленным подразделением при исчислении НДС по СМР для собственного потребления, и суммах НДС, принятых к вычету.
- часть указанного НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость объекта (проводка: Дт 08 – Кт 19-2*).

Вычет сумм НДС, исчисленных при выполнении СМР для собственного потребления, производится ежеквартально.

Суммы НДС представляются к вычету в соответствии со ст. 173 НК РФ:

- по СМР, выполненным до 01.01.2005 – по мере постановки на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства, с момента

⁸⁴ Примерный перечень строительно-монтажных работ приведен в п.п.4.2 – 4.3 Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной постановлением Госкомстата России от 03.10.1996 № 123 (п.54 Раздел 2. «Инвестиции в нефинансовые активы, осуществленные данным предприятием» Постановления Росстата от 20.11.2006 № 69)

начисления налоговой амортизации, после уплаты налога в бюджет. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006;

- по СМР, выполненным с 01.01.2006 по 01.01.2009 – по мере уплаты налога в бюджет;
- по СМР, выполненным с 01.01.2009 - в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен к уплате.
- В книге покупок **УКС** производится соответствующая запись о сумме НДС, принимаемой к вычету, с указанием счета-фактуры, выписанного **УКС** ранее (при исчислении сумм НДС на объем СМР, выполненных хозяйственным способом для собственного потребления за налоговый период – квартал).

Порядок учета УКС «входного» НДС, предъявленного третьими лицами («внешними» подрядчиками) при выполнении ими СМР по договорам подряда

Учет **УКС** «входного» НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, осуществляется в порядке, установленном в части услуг (работ) для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы II**. В периоде отражения стоимости выполненных «внешними» подрядчиками СМР на счете учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 60) «входной» НДС по таким СМР распределяется по единой пропорцией распределения «входного» НДС, в соответствии с 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС, предъявленного продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство

При самостоятельном приобретении **УКС** оборудования, его оприходование при получении от поставщиков, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности накладных (проводки: Дт 07 – Кт 60; Дт 19 – Кт 60).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанного оборудования, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенному оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде его оприходования:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68 – Кт 19). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету;
- часть «входного» НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость оборудования (проводка: Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 19).

При списании **УКС** полученного от поставщиков оборудования на счет учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 07) в дебет того же счета списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт субсчета «НДС...» счета 16).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие

включению в стоимость оборудования (списываемые с кредита субсчета «НДС...» счета 16), рассчитываются отдельно на дату списания оборудования в дебет счета 08.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемого оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При получении УКС оборудования от обособленных подразделений Группы II (в частности, УМТС) оприходование данного оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07 – Кт 79; Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 79).

В дальнейшем списание УКС такого оборудования на счет учета капитальных вложений с кредита счета 07, а также соответствующей ему суммы отклонений с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включению в его стоимость, с кредита субсчета «НДС...» счета 16 осуществляется в обычном для УКС порядке, предусмотренном для списания на счет учета капитальных вложений оборудования, приобретенного самостоятельно.

Порядок учета УКСом «входного» НДС по материалам (работам, услугам), использованным при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления

1. Учет в УКС «входного» НДС по материалам отличается от порядка, установленного настоящей Учетной политикой для обособленных подразделений, входящих в состав Группы II.

Учитывая, что расходы по СМР, выполняемым УКС собственными силами (хозяйственным способом), являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС), «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ материалам, работам, услугам (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками) подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

При приобретении материалов самостоятельно у третьих лиц УКС учитывает «входной» НДС следующим образом:

- Оприходование полученных от поставщиков материалов, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 10 – Кт 60,76; Дт 19-2* – Кт 60,76).
- Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.
- «Входной» НДС по приобретенным материалам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-2*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При получении материалов от обособленных подразделений Группы II (в частности, УМТС) УКС учитывает «входной» НДС по таким материалам следующим образом:

- Оприходование данных материалов, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).

- Сумма НДС, подлежащая включению в их стоимость, и отраженная на основании авизо по дебету счета 16-2* «НДС», к вычету из бюджета не принимается.

В дальнейшем при использовании **УКС** материалов при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления (проводка: Дт 08 – Кт 10), или для реализации на сторону третьим лицам (Дт 91 – Кт 10), списание материалов, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и 16-2* «НДС», осуществляется в обычном для УКС порядке, предусмотренном для списания материалов при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления.

В случае использования УКС материалов, приобретенных самостоятельно у третьих лиц для выполнения ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту (проводки: Дт 20,23,25,26,29 – Кт 10; Дт 20,23,25,26,29 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), **УКС** осуществляет восстановление суммы (части суммы) «входного» НДС, в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет не производится;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** часть суммы «входного» НДС, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет рассчитывается как произведение трех величин: стоимости списанных на ремонтные работы материалов; соответствующей ставки НДС; и коэффициента, рассчитанного как доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС);

В бухгалтерском учете **УКС** восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-2* – Кт 68-20; Дт (23 25, 26) – Кт 19-1*. В книге продаж **УКС** отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС.

В случае использования УКС материалов, полученных от обособленных подразделений **Группы II** (в частности УМТС) для выполнения ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту (проводки: Дт 20,23,25,26,29 – Кт 10; Дт 20,23,25,26,29 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), **УКС** восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет не производит.

4. При выполнении **УКС** СМР собственными силами (хозяйственным способом) «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ услугам (работам), оказанным (выполненным) третьими лицами (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками), подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

Предъявление к вычету из бюджета в полном объеме «входного» НДС по вышеуказанным услугам (работам) осуществляется **УКС** в связи с тем, что расходы по СМР, выполняемым **УКС** собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС).

При выполнении УКС ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту, «входной» НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) третьими лицами, учитывается **УКС** в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** сумма «входного» НДС принимается к вычету из бюджета в полном объеме;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** сумма «входного» НДС распределяется по единой пропорции распределения «входного НДС в соответствии с порядком, определенном разделом 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Корректировка обособленными подразделениями – получателями стоимости завершённых строительством объектов (в том числе НДС), полученных от УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования

Учет НДС в УКС в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности. Согласно этому допущению в процессе строительства суммы «входного» НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;
- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные УКС при выполнении СМР для собственного потребления,

распределяются УКС по единой пропорции распределения «входного» НДС (часть НДС включается в стоимость строящегося объекта, формируемую по дебету счета 08; другая часть НДС принимается к вычету из бюджета).

После завершения строительства объекта и оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, на основании решения о передаче указанных объектов в другие обособленные подразделения УКС осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо. При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются вышеупомянутые суммы НДС.

Оприходование обособленными подразделениями – получателями завершённых строительством объектов, полученных от УКС, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное направление использования полученных от УКС объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, обособленное подразделение – получатель до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности) производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета).

При использовании объектов завершённого строительства в только облагаемой НДС деятельности, суммы «входного» НДС, частично учтенные в процессе осуществления строительства на счете 08, не подлежат довычету из бюджета.

При использовании объектов завершеного строительства как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, никакие корректировки стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), не производятся.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР хозяйственным способом, и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.3.4.30. Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям

При осуществлении УКС строительства объектов, которые согласно имеющемуся решению руководства Компании изначально предназначены для передачи на безвозмездной основе после завершения строительства органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные УКС при выполнении СМР собственными силами) подлежат включению в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), вычету из бюджета не подлежит и включается в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

4.3.4.1. Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам

Осуществление обособленными подразделениями СМР и/или иных ремонтных работ по договорам подряда, заключенным с третьими лицами, для целей налогообложения НДС рассматривается как деятельность, облагаемая НДС:

5. Моментом определения налоговой базы, т.е. моментом начисления НДС на реализуемые третьим лицам СМР является наиболее ранняя из дат:
 - день отгрузки (передачи результатов выполненных работ);
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки – в том случае, если предоплата осуществлена денежными средствами.
6. «Входной» НДС по материалам, оборудованию, работам, услугам (в т.ч. СМР, выполненным «внешними» подрядчиками), использованным УКС при выполнении СМР для третьих лиц, принимается к вычету в полном объеме.

4.3.4.2. Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года

Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления (в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года) представлен в Таблице:

Таблица. Порядок начисления и вычета НДС по СМР, в том числе выполненным в период до 01.01.2006 года

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
СМР, выполненные силами «внешних» подрядчиков			
НДС, предъявленный «внешними» подрядчиками при выполнении СМР по заключенным договорам подряда			
Вычет НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками и не принятого к вычету до 01.01.2006	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства или при реализации объекта незавершенного капитального строительства в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычет НДС осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией	Вычет НДС осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
СМР, выполненные Компанией собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный исходя из всех фактических затрат на СМР, выполненные собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный для собственного потребления	Начисляется после принятия на учет соответствующего объекта завершеного капитального строительства (основных средств).	Начисляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально), в конце каждого налогового периода.	Начисляется ежеквартально, в конце каждого налогового периода
Вычет НДС, исчисленного Компанией с объемов СМР, выполненных собственными силами для собственного потребления	Вычет НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства с момента, указанного в абз.2 п.2 ст. 259 НК РФ (с момента начисления налоговой амортизации), после уплаты налога в бюджет в соответствии со ст. 173 НК РФ. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычеты НДС производятся ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного Компанией при выполнении СМР собственными силами для собственного потребления, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией.	При выполнении СМР собственными силами для собственного потребления с 01.01.2009 вычеты НДС производятся ежеквартально в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен Компанией к уплате в бюджет, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР собственными силами для собственного потребления			

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
Вычет НДС, предъявленного поставщикам товаров (работ, услуг)	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершено капитального строительства (основных средств), или при реализации объектов незавершенного капитального строительства. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам) , осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%).	1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам) , осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%).
		2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией	2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
СМР, выполненные Компанией для реализации третьим лицам			
НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации СМР			
Начисление НДС для уплаты в бюджет на стоимость СМР, выполненных для реализации третьим лицам	Начисление НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006	Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат: 1) день отгрузки (передачи); 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки. В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.	Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат: 1) день отгрузки (передачи); 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки. В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР, предназначенных для реализации третьим лицам			
Вычет НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками)	Вычет НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежеквартально при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ

4.3.4.3. Особенности учета НДС при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) обслуживающими производствами и хозяйствами

С 01.01.2011 действие данного пункта отменено в связи с изменениями, внесенными в статью 275.1 НК РФ Федеральным законом от 27.07.2010 N 229-ФЗ.

НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) обособленным подразделениям, осуществляющим деятельность, связанную с обслуживанием объектов ОПХ, принимается к вычету в порядке, определенном пунктом 4.3.20. **Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.**

4.3.21. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж

Общие требования к порядку заполнения и представления счетов-фактур изложены в главе 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (статьи 168 и 169) и в постановлении Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – Правила).

Счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги), при передаче имущественных прав выписываются покупателям обособленными подразделениями **от имени Компании** в 2-х экземплярах не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав, а также при получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обязательными для заполнения при получении предоплаты являются следующие реквизиты счета-фактуры (п.5.1.ст. 169 НК РФ):

- 1) порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя, в случае поставки товаров;
- 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- 5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);
- 6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);
- 7) наименование валюты;
- 8) налоговая ставка;
- 9) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
- 10) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога.

При выставлении или получении счетов-фактур структурным подразделениям Компании следует иметь в виду:

1. Авансовые счета-фактуры не составляются если деньги получены под предстоящую отгрузку товаров (работ, услуг) в следующих случаях:

- реализация товаров (работ, услуг) не облагается НДС;
- реализация товаров (работ, услуг) облагается по ставке 0%;
- авансы получены под отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализуемых не на территории РФ.

2. При получении от продавца счета-фактуры, на перечисленные Компанией или ее структурными подразделениями сумм предоплаты под предстоящие поставки товаров (работ, услуг), право на вычет НДС возникает в полной сумме, указанной продавцом в счете-фактуре, независимо от того, в какой пропорции в дальнейшем Компания и ее структурные подразделения будут использовать полученные товары (работы, услуги, имущественные права) в своей деятельности (п. 8 Правил). При этом вычет возможен только при наличии договора, предусматривающего наличие предоплаты указанных сумм.

Налог по счетам-фактурам на сумму оплаты (частичной оплаты) не принимается к вычету, если товары (работы, услуги, имущественные права) приобретаются исключительно для совершения не облагаемых НДС операций, указанных в п. п. 2 и 5 ст. 170 НК РФ.

При получении структурным подразделением счета-фактуры от продавца указанный документ должен быть тщательно проанализирован на предмет его оформления. При наличии каких-либо неточностей, ошибок или иных дефектов необходимо сразу внести в счет-фактуру требуемые исправления, чтобы впоследствии избежать возможных претензий со стороны налоговых органов. Согласно п. 29 Правил **исправления** в счета-фактуры **может внести только сам продавец** товаров (работ, услуг), имущественных прав, причем они закрепляются подписью руководителя и скрепляются печатью продавца с указанием даты их внесения.

При приобретении после 1 января 2009 года товаров (работ, услуг) у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, а также при аренде или приобретении (получении) государственного или муниципального имущества по договору с органом государственной власти или местного самоуправления счет-фактура составляется в обязательном порядке, в порядке установленном п.5 и п.6 НК РФ.

Счета-фактуры подписывает руководитель или главный бухгалтер Компании, обособленного подразделения Компании либо иные лица, уполномоченные на то приказом по Компании (обособленному подразделению).

С 1 января 2010 года ошибки, допущенные при заполнении счетов-фактур, если они не препятствуют идентификации продавца или покупателя, наименования товаров (работ, услуг, имущественных прав), их стоимости, а также налоговой ставки и суммы налога, не являются основанием для отказа в принятии покупателем предъявленных сумм НДС к вычету (п. 2 ст. 169 НК РФ в ред. ФЗ РФ от 17.12.2009 № 318-ФЗ). Указанный порядок применяется к реализации товаров (работ, услуг) и передаче имущественных прав, которые осуществляются с 01.01.2010.

Нумерация счетов-фактур производится каждым обособленным подразделением самостоятельно в порядке возрастания.

Если одно из обособленных подразделений Компании рассчитывается с поставщиком (подрядчиком) за несколько обособленных подразделений и получает один счет-фактуру, то оригинал счета фактуры остается у обособленного подразделения, осуществляющего оплату. В другие обособленные подразделения направляются копии данного счета-фактуры, в которых указывается, в каком обособленном подразделении находится оригинал счета-фактуры. Копии счетов-фактур подшиваются в журналы учета полученных счетов-фактур каждого обособленного подразделения, получившего копию счета-фактуры. При этом вычету из бюджета и отражению в книге покупок обособленного подразделения на

основании копии счета-фактуры подлежит только часть НДС, соответствующая стоимости услуг, потребленных данным обособленным подразделением, и отраженная в авизо.

Книги покупок и книги продаж ведутся каждым обособленным подразделением в виде разделов сводной книги покупок и сводной книги продаж Компании.

За отчетный налоговый период копии книг покупок и книг продаж представляются обособленными подразделениями в УФСО Бухгалтерии Компании в электронном виде для оформления сводной книги покупок и сводной книги продаж Компании.

4.3.22. Особенности вычета при возникновении суммовых разниц

Суммовые разницы, возникающие при оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав) в рублях по курсу условных единиц, могут изменять сумму НДС, подлежащего вычету, при наличии откорректированных счетов-фактур поставщика⁸⁵.

4.3.23. Вычет при расчетах с комиссионером

Расходы по расчетам с комиссионером, осуществляемые в иностранной валюте, в целях исчисления (вычета) НДС, принимаются к учету Компании в рублях по курсу ЦБ РФ соответствующей валюты к рублю на дату фактического осуществления расходов (оказания услуг Комиссионером). Датой фактического осуществления расходов (оказания услуг Комиссионером) является дата, указанная в утвержденном Отчете Комиссионера.

4.3.24. Вычет по нормируемым расходам (командировочным, представительским, расходам на рекламу)

Условия применения налоговых вычетов

Если в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

Суммы НДС, не подлежащие вычету, относятся на затраты, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Суммы НДС, подлежащие вычету, определяются в следующем порядке:

- Предъявленные продавцами суммы НДС подлежат вычету в полном объеме при выполнении общих условий принятия НДС к вычету, указанных в п. 4.3.1 «Общие правила применения налоговых вычетов» настоящей Учетной политики.
- В последнем месяце каждого квартала определяется сумма расходов и норматив, в пределах которого расходы, произведенные в течение периода (квартала, полугодия, 9 месяцев, года), уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Норматив сравнивается с суммой фактических расходов. Если норматив превышает сумму фактических расходов, то НДС, предъявленный к вычету, не корректируется (т.е. НДС вычитается в полном объеме).

При этом если часть сумм НДС по расходам, предъявленным в предыдущих кварталах прошедшего периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев), ранее была восстановлена к уплате в бюджет в соответствии с расчетом, такие восстановленные суммы НДС подлежат вычету в полном объеме.

Если сумма фактических расходов превышает норматив, производится корректировка вычетов НДС.

⁸⁵ Письмо ФНС России от 24.08.2009 № 3-1-07/674

Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

Методические рекомендации

по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции,

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам (далее - товаров (работ, услуг)), используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету из бюджета - по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с Учетной политикой Компании распределение «входного» НДС осуществляется на основании единой пропорции облагаемых и необлагаемых операций по реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей сумме реализации текущего налогового периода. Такая пропорция должна быть исчислена по окончании отчетного квартала на основании данных об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В этой связи в отчетном квартале предлагается следующий порядок ведения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг).

1. В **первом и втором месяцах отчетного квартала** «входной» НДС распределяется по единой пропорции облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей стоимости продукции (товаров, работ, услуг), рассчитанной исходя из ожидаемых показателей выручки Компании за текущий отчетный квартал.

2. По окончании **третьего месяца отчетного квартала** УФСО Бухгалтерии Компании исчисляет **единую пропорцию** облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (работ, услуг) в общем объеме реализации, исходя из фактических данных. Исчисленная на основании данных за отчетный квартал единая пропорция доводится до всех обособленных подразделений Компании в сроки, установленные Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

С целью определения сумм НДС, подлежащих включению в стоимость товаров (работ, услуг) и возмещению из бюджета по доведенной пропорции, исчисленной Компанией из фактических показателей квартальной выручки, каждое обособленное подразделение Компании самостоятельно осуществляет следующие операции:

1) Определяет по каждому субсчету счета 19 сумму «входного» НДС за квартал. При этом из расчета исключаются суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, которые были использованы только в операциях, не подлежащих налогообложению;

2) Распределяет сумму НДС, определенную за квартал по каждому субсчету счета 19, на суммы подлежащие: возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг за квартал.

5) Исчисляет сумму НДС по каждому субсчету счета 19, подлежащую распределению в третьем месяце квартала, как разницу между суммой НДС подлежащей распределению за квартал и суммой распределенной по доведенной пропорции, рассчитанной из ожидаемой выручки, за два

месяца квартала⁸⁶;

4) Рассчитывает пропорцию последнего месяца квартала на основании сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета (включению в стоимость товаров, работ, услуг).

5) По самостоятельно исчисленной пропорции последнего месяца квартала, обособленные подразделения распределяют указанные в счетах-фактурах суммы НДС, предъявленные продавцами в последнем месяце квартала на: подлежащие к возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг.

В случае если в третьем месяце квартала сумма НДС, подлежащая распределению, будет равна нулю, то НДС, распределенный за первые два месяца квартала, пересчитывается по пропорции, исчисленной Компанией по данным реализации квартала. При этом корректировка производится по данным второго месяца квартала аналогично вышеизложенному порядку пересчета НДС с внесением исправлений в книгу покупок.

Для контроля за правильностью исчисления сумм НДС, подлежащих вычету из бюджета и включению в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав по итогам каждого месяца и в целом за отчетный квартал, оформляется справка-расчет по форме, определенной приложением к настоящим методическим рекомендациям.

Например.

В октябре 2008 года обособленным подразделениям УФСО Бухгалтерии Компании на октябрь и ноябрь 2008 г была доведена ожидаемая единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), основным средствами нематериальным активам со следующими процентами:

1) Подлежит включению в стоимость товаров, работ, услуг и основных средств НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - 25%;

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции - 30%;

3) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции - 45%.

В октябре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11* «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -300 ед.,

19-21* «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» - 0 ед.,

19-31* «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 500 ед.,

19-41* «НДС, предъявленный за услуги» - 300 ед.

По окончании октября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами.

В ноябре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -400 ед.,

⁸⁶ Данный порядок не распространяется на основные средства и нематериальные активы, стоимость которых, должна быть сформирована исходя из единой пропорции распределения «входного» НДС, исчисленной по фактическим данным отчетного квартала об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг)

19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» -100 ед.,

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 600 ед.,

19-41 «НДС, предъявленный за услуги» -100 ед.

По окончании ноября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами

В декабре 2008 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-11 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» -350 ед.,

19-21 «НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам» - 0 ед.,

19-31 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 800 ед.,

19-41 «НДС, предъявленный за услуги» - 900 ед.

По окончании 4 квартала 2008 года УФСО Бухгалтерии Компании на 4 квартал 2008 г была доведена до обособленных подразделений единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), основным средствами нематериальным активам, исчисленная по фактическим данным со следующими процентами:

1)Подлежит включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - **30%**,

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции -**32%**

3)Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции -**38%**

Для распределения «входного» НДС декабря 2008 г. структурные подразделения составляют справку-расчет распределения «входного» НДС по ниже приведенной форме:

На основании единой пропорции 4 квартала 2008, сумма НДС, предъявленная покупателями за квартал, распределяется:

СПРАВКА-РАСЧЕТ № ____
распределения "входного" НДС
за ____ квартал 200__ г

по _____

Период	Доведенный % распределения "входного" НДС		
	в стоимость ⁸⁷	экспорт ⁸⁸	основной расчет ⁸⁹
октябрь	25	30	45
ноябрь	25	30	45
4 квартал	30	32	38

(руб.)

№ п/п	Показатели	19-11* " НДС по приобретенным ОС "						
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение					
			в стоимость		экспорт		основной расчет	
			ожд.	факт	ожд.	факт	ожд.	факт
а	б	1	2	3	4	5	6	7
1	Октябрь	300	75	90	90	96	135	114
2	Ноябрь	400	100	120	120	128	180	152
3	2 месяца	700	175	210	210	224	315	266
4	декабрь	350	х	105	х	112	х	133
5	4 квартал, всего	1050	315	315	336	336	399	399

⁸⁷ % распределения «входного» НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции, подлежащий включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств,

⁸⁸ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции, подлежащий возмещению из бюджета,

⁸⁹ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции (основной расчет), подлежащий возмещению из бюджета.

6	распределение декабря	х	х	х	х	х	х	х
7	Расчетный % для декабря*	х	х	х	х	х	х	х

№ п/п	Показатели	19-21* "НДС по приобретенным НА"						
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение					
			в стоимость		экспорт		основной расчет	
			ожд.	факт	ожд.	факт	ожд.	факт
а	б	8	9	10	11	12	13	14
1	Октябрь	0	0	0	0	0	0	0
2	Ноябрь	100	25	30	30	32	45	38
3	2 месяца	100	25	30	30	32	45	38
4	декабрь	0	х	0	х	0	х	0
5	4 квартал, всего	100	25	30	30	32	38	38
6	распределение декабря	х	х	х	х	х	х	х
7	Расчетный % для декабря*	х	х	х	х	х	х	х

№ п/п	Показатели	19-31* " НДС по приобретенным МПЗ", 16 "НДС "				19-41* " НДС, предъявлен. за услугам (работам)" "			
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение			Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение		
			в стоимость	экспорт	основной расчет		в стоимость	в т.ч.	
								экспорт	основной расчет
а	б	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Октябрь	500	125	150	225	300	75	90	135
2	Ноябрь	600	150	180	270	100	25	30	45
3	2 месяца	1100	275	330	495	400	100	120	180
4	декабрь	800	х	х	х	900	х	х	х
5	4 квартал, всего	1900	570	608	722	1300	390	416	494
6	распределение декабря	800	295	278	227	900	290	296	314
7	Расчетный % для декабря*	100,0 %	36,9%	34,8%	28,4%	100,0 %	32,2%	32,9 %	34,9%

Примечание: *Расчетный % для распределения НДС декабря исчисляется структурными подразделениями самостоятельно для каждого субсчета счета 19

Главный бухгалтер _____ «__» _____ 200__

1)К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств

Основные средства - $30\% * 1050 = 315$

НА - $30\% * 100 = 30$

МПЗ - $30\% * 1900 = 570$

Услуги (работы) - $30\% * 1300 = 390$

2)К возмещению из бюджета (экспорт)

Основные средства - $32\% * 1050 = 336$

НА - $32\% * 100 = 32$

МПЗ - $32\% * 1900 = 608$

Услуги (работы) - $32\% * 1300 = 416$

3)К возмещению из бюджета (основной расчет)

Основные средства - $38\% * 1050 = 399$

НА - $38\% * 100 = 38$

МПЗ - $38\% * 1900 = 722$

Услуги (работы) - $38\% * 1300 = 494$

Определяется разница, приходящаяся на декабрь 2008, исчисленная между суммами НДС, распределенного по данным за 4 квартал и данными, отраженными в бухгалтерском учете за 2 месяца 4 квартала, которая составит:

1. К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг и основных средств

МПЗ: $570 - 275 = 295$

Услуги (работы): $390 - 100 = 290$

2 К возмещению из бюджета (экспорт)

МПЗ: $608 - 330 = 278$

Услуги (работы): $416 - 120 = 296$

3 К возмещению из бюджета (основной расчет)

МПЗ: $722 - 495 = 227$

Услуги (работы): $494 - 180 = 314$

«Входной» НДС по основным средствам, по нематериальным активам, включенный в их стоимость, по данным предварительной единой пропорции распределения «входного» НДС, при получении данных о единой пропорции на 4 квартал, пересчитывается, на основании бухгалтерской справки об изменении суммы «входного» НДС производится корректировка стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, и вносятся изменения в бухгалтерский учет и книгу покупок.

Обособленное подразделение Компании на основании исчисленной разницы, приходящейся на последний месяц квартала, самостоятельно исчисляет пропорцию для распределения НДС по каждому субсчету счета 19 «НДС» и распределяет (к возмещению из бюджета, включению в стоимость товаров (работ, услуг)) сумму НДС по каждому счету-фактуре, предъявленному продавцами товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по счетам - фактурам по приобретенным МПЗ, в декабре 2008 года, распределяются в пропорции:

1) К включению в стоимость МПЗ - $290/800 = 36,9\%$

2) К возмещению из бюджета (экспорт) - $276/800 = 34,8\%$

3) К возмещению из бюджета (основной расчет) - $234/800 = 28,4\%$

Суммы НДС по счетам - фактурам по предъявленным услугам (работам) в декабре 2008 года, распределяются в пропорции:

1) К включению в стоимость услуг (работ) - $290/900 = 32,2\%$

2) К возмещению из бюджета (экспорт) - $296/900 = 32,4\%$

3) К возмещению из бюджета (основной расчет) - $314/900 = 34,9\%$

Раздел II. Налог на прибыль организаций

В настоящем разделе «Налог на прибыль организаций» Учетной политики для целей налогообложения Компании изложены основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль Компании, разработанные в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами, регулиующими налоговое законодательство Российской Федерации.

В соответствии со статьей 247 Налогового Кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль (далее в настоящей главе – налог) признается полученная Компанией прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Для целей определения налоговой базы Компания ведет учет доходов и расходов на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ и настоящим разделом Учетной политики.

Настоящий раздел определяет особенности отражения отдельных операций.

1. Амортизируемое имущество

1.7. Общие положения

Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей – по амортизируемому имуществу, приобретенному после 01 января 2011г., 20 000 рублей - по амортизируемому имуществу, приобретенному после 01 января 2008г.

1.1.7. Основные средства

С 01.01 2011 года под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Стоимость основных средств для целей налогообложения определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии основных средств к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании для целей налогообложения. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

1.1.8. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения:

в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;

переданные объекты основных средств по договорам безвозмездного пользования в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Компания выступает в качестве арендатора или ссудополучателя

Капитальные вложения, произведенные Компанией с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются Компанией

в течение срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования). При этом норма амортизации рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования арендуемого объекта, установленного арендодателем (ссудодателем), начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда неотделимые улучшения были введены в эксплуатацию.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные Компанией с согласия арендодателя, не признанные в качестве расхода до 01.01.06, принимаются Компанией к учету в качестве объекта амортизируемого имущества по стоимости, равной сумме расходов на производство неотделимых улучшений, которая до 01.01.06 не была признана для целей налогообложения.

Данные капитальные вложения амортизируются Компанией в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных или полученных по договору безвозмездного пользования объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ, а в случае отсутствия объектов основных средств в амортизационных группах - в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

При амортизации капитальных вложений в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, Компания использует тот способ начисления амортизационных отчислений, который установлен по объекту, в отношении которого произведены неотделимые улучшения.

Капитальные вложения Компании в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в ситуации, когда условие об отсутствии возмещения со стороны арендодателя (ссудодателя) суммы капитальных вложений согласовывается только при прекращении договора аренды, признаются в качестве убытков прошлых лет, выявленных в текущем периоде, в пределах суммы, рассчитанной как амортизация за период действия договора аренды.

Расходы на капитальные вложения в основные средства, арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования от муниципальных образований в форме неотделимых улучшений, произведенных без согласия арендодателя, Компания может признать равномерно на протяжении оставшегося срока аренды.

При осуществлении капитальных вложений в арендованные основные средства Компания признает в своем учете амортизационную премию в соответствии с правилами, установленными п.9 ст. 258 НК РФ.

Компания выступает в качестве Арендодателя

Капитальные вложения, произведенные арендатором (ссудополучателем) с согласия Компании, стоимость которых возмещается арендатору, рассматриваются Компанией как достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение основных средств, переданных в аренду, и учитываются в соответствии с разделом 1.1.4. *«Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации».*

1.1.9. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Компанией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей (по НМА, введенным в эксплуатацию до 01.01.2008 первоначальной стоимостью 10 000 руб.), за

исключением расходов, связанных с приобретением исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 руб., предусмотренных пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ. Указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией и принимаются для целей налогообложения в текущем налоговом периоде, в порядке, изложенном в разделе 6.6.1 «Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Общие положения» настоящей Учетной политики.

Стоимость нематериальных активов для целей налогового учета определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии нематериальных активов к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании **для целей налогообложения**. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

Не учитываются в составе нематериальных активов приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия договора.

Стоимость прав на пользование недрами, оформленных лицензионными соглашениями, которые заключены в результате конкурса, в том числе расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, формируют стоимость лицензионного соглашения, которая учитывается в составе нематериальных активов, амортизация которых начисляется в порядке, установленном статьями 256-259.2 НК РФ.

В случае если по результатам конкурса не заключено лицензионное соглашение на право пользования недрами, то расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе, включаются в состав прочих расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем проведения конкурса равномерно в течение двух лет.

Результаты научных исследований и опытно-конструкторских работ (далее НИОКР), выполненных силами Компании, признаются нематериальным активом для целей налогового учета с момента регистрации исключительного права на них. До регистрации прав на НИОКР, данные расходы учитываются как расходы, связанные со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

В случае если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 НК РФ.

В случае, если результаты таких работ были использованы при производстве и (или) реализации продукции (товаров, работ, услуг) до момента получения исключительных прав на них, то в стоимость нематериального актива включается та часть фактических расходов на их осуществление, которая на момент регистрации исключительных прав не была признана в составе расходов, согласно требованиям ст. 262 НК РФ.

В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются исключительно налог на добавленную стоимость и акцизы, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Нематериальные активы включаются в соответствующую амортизационную группу в зависимости от срока полезного использования.

Компания ведет отдельный налоговый учет наличия и движения нематериальных активов в разрезе отдельных объектов и амортизационных групп, установленных статьей 258 НК РФ, а

также доходов и расходов, понесенных в связи с реализацией (выбытием) нематериальных активов.

1.1.4. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Работы признаются увеличивающими первоначальную стоимость, если в результате их проведения объект начинает обладать иными технико-эксплуатационными показателями, чем он имел в момент приобретения (срок службы, максимальное количество рабочих циклов, скорость производства продукции и др.). Сведения об изменениях данных показателей предоставляются в бухгалтерию соответствующего подразделения техническими службами, по требованию которых, выполнялись работы.

1.8. Организация налогового учета

При принятии амортизируемого имущества к учету, структурные подразделения определяют их стоимость по правилам, установленным главой 25 НК РФ для определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, соответствующих критериям основного средства, которые могут использоваться самостоятельно и имеют разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Стоимость амортизируемого имущества, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости, определенной по правилам бухгалтерского учета.

Если при принятии к учету амортизируемого имущества возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

На разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для целей налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

1.2.3. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств и нематериальных активов собственного производства (соответственно отраженной по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью приобретенных основных средств, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по доставке и монтажу основных средств меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы» и отражаются в учете Компании следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на сумму переданных работ, услуг структурным подразделениям по данным бухгалтерского учета.
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, услугам.

- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость основных средств в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость основных средств.

Прочие разницы в стоимости приобретенных основных средств и нематериальных активов (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.5. По оборудованию к установке.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, изготовленного собственными силами (соответственно отраженной по дебету счета 07 «Оборудование к установке», кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по изготовлению оборудования меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудованию к установке, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений Компании по доставке оборудования меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам», переводя прямые расходы по работам производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость оборудования к установке в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость оборудования.

Прочие разницы в стоимости оборудования (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходам по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.6. По строительству хозяйственным способом.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, получаемой УКС Компании, уменьшают текущие косвенные расходы УКС для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств, непосредственно относимых на стоимость строительства, меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, непосредственно относимых на стоимость объекта строительства (проектные работы, авторский надзор, мерзлотный надзор и т.п.), выполненных другими структурными подразделениями Компании, меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость строительства в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость объектов строительства.

Прочие различия в стоимости объектов капитального строительства (в части суммовых различий, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.9. Амортизация

1.3.5. Общие положения

Не являются объектами амортизации в налоговом учете основные средства:

- переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства Компании либо органов государственной власти на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- имущество, права на которое подлежат государственной регистрации, но документы на регистрацию не поданы (за исключением объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.01.98).
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (за исключением имущества, полученного Компанией при приватизации);
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки и другие аналогичные объекты);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. Стоимость такого имущества и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством

и реализацией, в полной сумме в момент их приобретения;

- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами 19, 22 и 23 пункта 1 статьи 251 НК РФ, а также имущество, указанное в подпунктах 6, 7, 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.
- числящиеся в запасе и на складах;
- не предназначенные для извлечения дохода. Перечень основных средств, не предназначенных для извлечения дохода определяется распоряжением структурного подразделения. В частности, к ним относятся оборудование, систематически используемое для реализации товаров, работ, услуг на безвозмездной основе. Не включаются в данный перечень объекты основных средств, переданные сторонним организациям по договору о безвозмездной аренде.

Если указанный объект начинает использоваться для деятельности, связанной с извлечением дохода, он включается в соответствующую амортизационную группу. Начисление амортизации по указанному объекту осуществляется в соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ.

Основные средства, сооружение которых осуществлялось без привлечения источников бюджетного или иного целевого финансирования: объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, отдельные квартиры), а также объекты внешнего благоустройства, объекты дорожного хозяйства и другие объекты, используемые для извлечения дохода, включаются в состав амортизируемого имущества на общих основаниях.

Объекты основных средств, созданные в результате выполненных горно-капитальных работ, после сдачи их в эксплуатацию включаются в состав основных средств и амортизируются на общих основаниях.

Объекты основных средств, находящиеся на территории вахтовых поселков, признаются амортизируемым имуществом, если они необходимы для обеспечения нормальных условий труда и отдыха в период нахождения работников на вахте и используются исключительно для нужд самой Компании. Если они используются для предоставления услуг сторонним организациям (например, предоставление в аренду) их следует рассматривать как объект обслуживающих производств и хозяйств.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Приостановление государственной регистрации прав на основные средства не влечет приостановления амортизации.

В случае если при проведении государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества, в регистрации было отказано, ранее признанные по нему амортизационные отчисления подлежат отражению в составе внереализационных доходов в том периоде, когда был получен отказ. При повторной подаче документов на регистрацию первоначальная стоимость объекта, на которую начисляется амортизация, подлежит уменьшению на сумму амортизации, начисленной до момента отказа в получении документов.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002

Для целей начисления амортизации объекты основных средств по состоянию на 01.01.02 распределяются по амортизационным группам в соответствии с п.3 ст. 258 НК РФ, настоящей Учетной политикой и с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждаемой Правительством РФ.

Основные средства, фактический срок полезного использования которых, по состоянию на 01.01.02 превышает нормативный срок, установленный при их принятии к налоговому учету,

выделяются в *одиннадцатую группу*, подлежащую амортизации в течение 7 лет, начиная с 01.01.02. При наступлении оснований для возобновления (начала) начисления амортизации, объекты амортизируются в течение 7 лет с момента возобновления (начала) амортизации.

Амортизация по объектам одиннадцатой группы начисляется не по всей группе в целом (как 1/84 от остаточной стоимости группы), а в общеустановленном порядке индивидуально по каждому объекту, с применением установленных главой 25 НК РФ повышающих (понижающих) коэффициентов, правил увеличения сроков полезного использования в результате модернизации, приостановления амортизации при наступлении предусмотренных НК РФ оснований и т.п.

При реализации с убытком основных средств, входящих в одиннадцатую амортизационную группу, указанный убыток признается для целей налогообложения единовременно в периоде реализации объекта основных средств.

1.3.6. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации

По всем видам объектов основных средств (в том числе тем, по которым в бухгалтерском учете амортизация начисляется по потонным ставкам) Компания использует **линейный** метод начисления амортизации. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования.

По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02, сумма месячной амортизации по ним определяется исходя из остаточной стоимости основного средства на 01.01.02 и оставшегося срока полезного использования.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, определенный в соответствии со ст. 259.3 НК РФ.

Под агрессивной средой в целях налогообложения прибыли в соответствии с письмом МФ РФ от 16.06.06 №03-03-04/1/521 понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте со взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Под повышенной сменностью в целях налогообложения понимается многосменный режим работы объекта основных средств, в результате, которого срок эксплуатации объекта уменьшается по сравнению со сроком, определенным техническими характеристиками (параметрами), указанными производителем.

Применение данного коэффициента и его точный размер решается индивидуально в отношении каждого основного средства или совокупности основных средств подразделением, в котором данные средства эксплуатируются.

Основанием для применения повышающего коэффициента в отношении амортизируемых основных средств за отчетный период является:

- 5) признание условий, в которых эксплуатируются данные основные средства, агрессивной средой;
- 6) подтверждение режима повышенной сменности для данных основных средств в процессе эксплуатации.

Перечень объектов основных средств (с указанием их инвентарных номеров, кодов по Классификации, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002, дат ввода в

эксплуатацию, сроков полезного использования), работающих в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации которых применяется специальный коэффициент, отражается в приказе структурного подразделения о применении специального коэффициента в отношении конкретных основных средств, по состоянию на начало отчетного года.

Коэффициенты к основной норме амортизации по вновь вводимым в течение отчетного года объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вводятся дополнительным приказом.

Данный приказ составляют на основании заключения технических специалистов (должностных лиц) структурного подразделения Компании, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств, подписанного главным инженером данного структурного подразделения, о возможности применения повышающего коэффициента, согласно которого срок эксплуатации данного объекта по причине агрессивной среды и (или) повышенной сменности меньше, чем установлен производителем для нормальных условий эксплуатации данного оборудования. Заключение технических специалистов составляется по установленной форме (приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Приказ представляется в бухгалтерию структурного подразделения Компании по состоянию на последний день года, предшествующего отчетному.

На основании полученного заключения о возможности применения повышающего коэффициента в карточке учета основных средств делается отметка о применении повышающего коэффициента.

Ежемесячно, для подтверждения эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) структурное подразделение составляет акт об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) по форме, представленной в приложении 2. «Форма акта ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности)» данного раздела настоящей Учетной политики, и в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным, представляет в бухгалтерию структурного подразделения.

Применение коэффициента по отношению к норме амортизации объекта основных средств прекращается при отсутствии данного объекта в акте об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности), начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем составления акта.

Кроме того, исключение объекта основных средств из акта может произойти по причине передаче объекта в другое подразделение, списании по причине физического износа и т.п.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, но не более 3.

По всем дорогостоящим легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, в т.ч. принятым на учет до 01.01.2009 амортизацию следует начислять в обычном порядке, т.е. без применения установленного ранее понижающего коэффициента 0,5.

Порядок применения понижающего коэффициента в отношении других амортизируемых основных средств устанавливается Учетной политики для целей налогообложения структурного подразделения.

Приложение 1. Форма заключения о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации по объектам основных средств.

Утверждаю
 Главный инженер (структурного подразделения)

 Ф.И.О.
 «___» _____ 200__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации
 по объектам основных средств _____
 _____ структурное подразделение
 по состоянию на __. __. 20__ г.

№ п/п	Цех, участок подразделения	Инвентарный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Код по Классификации основных средств	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Повышающий коэффициент (не более 2)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях агрессивной среды										
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях повышенной сменности										

Должностное лицо,
 ответственное за поступление, выбытие и внутреннее перемещение _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
 ответственное за составление документа _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 (№ телефона) _____

 (дата составления документа)

При определении срока полезного использования основных средств, бывших в употреблении, Компания самостоятельно определяет срок полезного использования с учетом положений главы 25 НК РФ и классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 без учета срока использования предыдущим собственником.

Компания, получившая имущество от собственника имущества в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или о концессионных соглашениях, начисляет амортизацию по этому имуществу в течение срока действия указанных соглашений с учетом положений главы 25 НК РФ.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз», и переданных в счет вклада в Уставный капитал Компании, сроки полезного использования определяются в порядке, предусмотренном п. 7 ст. 258 НК РФ.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов в части лицензий на право пользования недрами производится исходя из срока действия лицензий.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

При увеличении в результате достройки, реконструкции, модернизации первоначальной стоимости объектов основных средств срок фактического использования не меняется, при этом норма амортизационных отчислений изменяется.

При проведении достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения объектов, остаточная стоимость которых на момент проведения указанных операций равна нулю, возобновляется начисление амортизации.

В этом случае сумма амортизационных отчислений определяется исходя из новой первоначальной стоимости, определяемой в размере стоимости произведенных работ, и прежней нормы амортизации.

При этом начисление амортизации по объекту основных средств прекращается в момент полного списания стоимости достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения.

2. Материалы

2.7 Общие положения

С 01.01.2011 г. к материалам в целях налогового учета относится имущество, находящееся у Компании на праве собственности, имеющее материальную форму и выполняющее роль предметов труда, а также средств труда, используемых не более 12 месяцев, или стоимость которых не превышает 40 000 руб.

Затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, учитываются в составе

материальных расходов в соответствии со ст.254 НК РФ, только в случае если обязательное применение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты работниками конкретной профессии предусмотрено законодательством РФ и коллективным договором Компании.

Компания осуществляет учет расходов на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты в следующем порядке:

- при наличии нормативов, утвержденных нормативно-правовыми актами, расходы учитываются в пределах установленных норм
- при отсутствии нормативов, расходы учитываются в полном объеме.

При этом структурные подразделения формируют стоимость материалов по правилам, установленным НК РФ и настоящей Учетной политикой.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, учитывается в составе материальных расходов. Стоимость таких запасов определяется как сумма дохода, исчисленная в порядке, предусмотренным пп. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Оценка алмазов, переданных в алмазные коллекции, производится по данным бухгалтерского учета. В связи с этим на разницу между оценкой алмазов, переданных в коллекции, в бухгалтерском учете и суммой прямых расходов, распределенных на эти алмазы, производится уменьшение суммы расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль и расходов, понесенных на всех стадиях добычи алмазов.

2.8 Списание

Для целей налогового учета материалы учитываются по партиям и списываются в расходы по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретений).

2.9 Организация налогового учета

При принятии материалов к учету структурные подразделения определяют стоимость материалов по правилам, установленным главой 25 НК РФ.

Если при принятии к учету материалов возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость материалов, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости материалов, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для целей налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, запчастей и инвентаря, изготовленных собственными силами (соответственно отраженной по дебету соответствующих субсчетов счета 10 «Материалы» и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений АК «АЛРОСА» по изготовлению, меньше бухгалтерской, отражаются в учете АК «АЛРОСА» следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы на услуги производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость материалов в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость материалов.

Прочие разницы в стоимости материалов (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию, стоимости безвозмездно полученных материалов, излишков МПЗ, выявленных в результате инвентаризации, стоимости выводимых из эксплуатации основных средств, материалов, полученных при демонтаже, разборке, ликвидации) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия материалов к учету и доведения их стоимости до стоимости, отраженной в бухгалтерском учете, структурные подразделения Компании не ведут отдельный налоговый учет материалов, а используют данные бухгалтерского учета.

3. Покупные товары

3.7 Общие положения

Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. К покупным товарам относится имущество, приобретенное для перепродажи.

Стоимость покупных товаров для целей налогообложения определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм НДС и акцизов), а также без учета суммовых разниц.

В стоимость покупных товаров включаются также затраты по их транспортировке до склада, если они не включены в цену приобретения. В том случае, если отгрузка товара производится транзитом (без завоза на склад) или приобретаются товары, не подлежащие складированию (газ, энергия, вода), в стоимость покупных товаров включается стоимость их транспортировки до места, в котором происходит переход права собственности. Другие расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

3.8 Списание товаров

Для целей налогового учета метод списания стоимости товаров определяется по правилам, установленным Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Компании.

3.9 Организация налогового учета

При принятии покупных товаров к учету структурные подразделения определяют стоимость товаров по правилам, установленным главой 25 НК РФ. Если при принятии к учету товаров возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета (кроме разницы в виде торговой наценки для товаров в розничной торговле, учитываемых по продажной стоимости), эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость покупных товаров, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости покупных товаров, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия покупных товаров к учету Компания не ведет обособленный аналитический учет покупных товаров как активов, а использует данные бухгалтерского учета.

4.Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции

4.5. Общие положения

Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца для целей налогового учета осуществляется на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) НЗП по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Оценка остатков НЗП производится отдельно по следующим видам производимой продукции:

- алмазоносная руда (пески) и необработанные алмазы, извлеченные горно-обогатительными комбинатами;
- необработанные алмазы, с обособленной оценкой остатков НЗП по следующим стадиям технологического процесса:
 - извлечение необработанных алмазов при ведении эксплуатационно-разведочных работ (в геологоразведочных экспедициях (далее - ГРЭ));
 - предварительная оценка необработанных алмазов;
 - первичная оценка необработанных алмазов.
- производство бриллиантов (огранка алмазов);
- производство шлифпорошков;
- производство прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья.
- производство прочих видов продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП и остаткам готовой продукции на складе.

4.6. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ

4.2.3. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами

Оценка остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) осуществляется в горно-обогатительных комбинатах (далее - ГОК) на основании данных первичных документов о добыче руды (песка), наличии руды (песка) на складах и сумм прямых расходов ГОКа, связанных с добычей руды (песка).

Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется в ГОКах на основании данных первичных документов о наличии и движении алмазов на фабриках (цехах окончательной доводки). Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется пересчетом таких остатков на исходное сырье с последующим расчетом доли объема сырья, соответствующего остаткам НЗП в общем объеме израсходованного сырья за минусом технологических потерь.

Исходным сырьем, на которое подлежат пересчету остатки НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов, являются:

- руда – для Айхальского, Удачинского ГОКов.
- руда и песок – для Мирнинского ГОКа.

Сумма прямых расходов основного производства (расходов на добычу руды (песков) и извлечение алмазов), приходящаяся на остатки НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в виде исходного сырья определяется в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь.

Доля остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в исходном сырье и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К ис кон – количество исходного сырья на складах на конец месяца в тоннах (определяется по данным производственного учета суммированием по всем местам хранения);

К на отг, К на кон - соответственно количество необработанных алмазов отгруженных в ЦСА, количество необработанных алмазов на конец месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета);

Р нач – остатки НЗП на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р понес – сумма прямых расходов основного производства (добыча руды (песков), извлечение алмазов) (определяется по данным налогового учета текущего месяца);

В ис – коэффициент пересчета алмазного сырья на исходное сырье (содержание алмазов в 1 тн исходного сырья умноженное на коэффициент извлечения алмазов) (определяется по данным службы главного геолога).

Расчет:

15) Остатки необработанных алмазов на конец месяца пересчитываются на исходное сырье:

$\text{К на кон привед} = \text{К на кон} / \text{В ис},$

16) Отгруженное в ЦСА алмазное сырье пересчитывается на исходное сырье:

$\text{К на отг привед} = \text{К на отг} / \text{В ис},$

17) Определяется общее количество исходного сырья с учетом остатков:

$\text{К ис} = \text{К ис кон} + \text{К на кон привед} + \text{К на отг привед},$

18) Определяются доли остатков НЗП на конец месяца в общем количестве исходного сырья:

$D = (K_{\text{ис кон}} + K_{\text{на кон привед}}) / K_{\text{ис}}$,

19) Определяется сумма прямых расходов на добычу руды и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{понес}}$,

20) Определяются суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$P_{\text{кон}} = P \times D$,

21) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазы, отправленные в ЦСА (передается в Управление Компании):

$P_{\text{гок}} = P - P_{\text{кон}}$.

4.2.26. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях

Геологоразведочные экспедиции (далее ГРЭ) осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазоносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО));

ГРЭ ведут налоговый учет стоимости алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, по нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании.

На стоимость алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, рассчитанную по нормативным расходам на извлечение данных алмазов уменьшается сумма расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья, извлеченного ГРЭ.

Доля остатков НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются исходя из нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании следующим образом:

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{кон}}$ – количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на конец отчетного месяца, в каратах (по данным оперативного учета),

$K_{\text{изв}}$ – количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, за отчетный месяц, в каратах (по данным оперативного учета),

$K_{\text{ца}}$ – количество алмазного сырья, переданного в ЦСА, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

$K_{\text{струк}}$ – количество алмазного сырья, переданного в прочие структурные подразделения, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

Р нзп нач – остатки НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

С а ед – нормативная сводная производственная себестоимость извлечения алмазов по Компании за 1 карат,

Р нр - нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов за отчетный месяц;

Р эрр - прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Р всего – прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ с учетом расходов на извлечение алмазов, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета)

Р грэ – прямые расходы на алмазы, извлеченные при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отправленные в ЦСА (по данным налогового учета)

Расчет:

21) Определяется нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов умножением нормативной стоимости единицы на объем извлеченных алмазов:

$R_{nr} = \text{сумма} (C_{a \text{ ед}} \times K_{изв})$,

22) Определяется сумма прямых расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ:

$R_{эрр} = R_{\text{всего}} - R_{nr}$,

23) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, переданного в ЦСА, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{ца}} + K_{\text{струк}}$,

24) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$D_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K$,

25) Определяется доля алмазов, направленных в ЦСА:

$D_{\text{грэ}} = K_{\text{ца}} / K$,

26) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$D_{\text{струк}} = K_{\text{струк}} / K$,

27) Определяется общая сумма прямых расходов, по нормативной стоимости с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$R = R_{\text{нзп нач}} + R_{nr}$,

28) Определяется сумма прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$R_{\text{нзп кон}} = R \times D_{\text{нзп}}$,

29) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЦСА:

$R_{\text{ца отг}} = R \times D_{\text{ца}}$,

30) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$R_{\text{струк отг}} = R \times D_{\text{струк}}$.

4.2.27. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по предварительной оценке (в количественном выражении), представляемых ЦСА, сумм прямых расходов на извлечение алмазов, полученных от ГОКов и других подразделений, осуществляющих отгрузку алмазов в ЦСА, а также сумм прямых расходов ЦСА.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии предварительной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазного сырья не прошедшего предварительную оценку на конец месяца в каратах (определяется по данным ЦСА);

К есо – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в ЕСО, в каратах (определяется по данным ЦСА);

К струк – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в прочие структурные подразделения (определяется по данным ЦСА);

К кол – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в коллекции, в каратах (определяется по данным ЦСА);

Р нзп нач – остатки НЗП алмазов на стадии предварительной оценки на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р гок. – сумма прямых расходов на извлечение алмазов (определяется и передается ГОКами);

Р цса – прямые расходы по предварительной оценке алмазов (определяются по данным налогового учета текущего месяца);

Р проч – прочие прямые расходы (в виде стоимости алмазов, переданных из коллекций, полученных от ГРЭ и др.).

Расчет:

17) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, не прошедших предварительную оценку, переданного в ЕСО, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{есо}} + K_{\text{струк}} + K_{\text{кол}},$$

18) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

19) Определяется доля алмазов, направленных в ЕСО:

$$Д_{\text{есо}} = K_{\text{есо}} / K,$$

20) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$$Д_{\text{струк}} = K_{\text{струк}} / K,$$

21) Определяется общая сумма прямых расходов, переданных ГОКами и понесенных ЦСА с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{гок}} + P_{\text{цса}} + P_{\text{проч}},$$

22) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

23) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЕСО:

$$P_{\text{ца.пер}} = P \times D_{\text{есо}},$$

24) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$$P_{\text{ца.структ}} = P \times D_{\text{струк}},$$

9) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазы, переданные в коллекции:

$$P_{\text{ца кол}^*} = P - P_{\text{нзп кон}} - P_{\text{ца пер}} - P_{\text{ца.структ}}.$$

4.2.28. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по первичной оценке (в количественном выражении), представляемых ЕСО, прямых расходов, распределенных на алмазное сырье, поступившее из предварительной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов), прямых расходов ЕСО.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии первичной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон - количество алмазов, не прошедших первичную оценку, на конец месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К пер – количество алмазов, прошедших первичную оценку (с учетом технологических потерь) (определяется по данным ЕСО);

Р нзп нач – остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших первичную оценку, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р ца.пред – прямые расходы, распределенные на алмазное сырье, поступившее из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов),

Р есо – прямые расходы ЕСО (определяются по данным налогового учета текущего месяца).

Расчет:

11) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП не прошедших первичную оценку на конец отчетного месяца и алмазного сырья, прошедшего первичную оценку:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}},$$

12) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

13) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазное сырье прошедшее предварительную оценку, прямых расходов, понесенных при первичной оценке алмазов с учетом остатков НЗП алмазов на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{ца пред}} + P_{\text{есо}},$$

14) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП алмазов на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

15) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на алмазы, прошедшие первичную оценку:

$$P_{\text{гп тек}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.29. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, осуществляется филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную для производства бриллиантов, полученных филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов).

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и соответствующие этой доле прямые расходы, рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

$K_{\text{ас нзп кон}}$ - количество алмазов, полученных для производства бриллиантов на конец месяца в каратах (по данным оперативного учета),

$K_{\text{ас гп}}$ - количество алмазов, использованных за месяц на выпуск готовой продукции в виде бриллиантов (с учетом технических потерь), в каратах,

$P_{\text{нзп нач}}$ – остатки НЗП при производстве бриллиантов на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

$P_{\text{брил}}$ – стоимость полученных от УФСО Бухгалтерии Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

$P_{\text{пост}}$ – сумма прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов) (по данным налогового учета текущего месяца),

$P_{\text{отх}}$ – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

11) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска бриллиантов :

$$K = K_{\text{ас нзп кон}} + K_{\text{ас гп}};$$

12) Определяется доля остатков НЗП на конец отчетного месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{ас нзп кон}} / K,$$

13) Определяется сумма прямых расходов на производство бриллиантов с учетом остатков НЗП на начало отчетного месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{брил}} + P_{\text{пост}} - P_{\text{отх}},$$

14) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, на конец отчетного месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

15) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде бриллиантов:

$$P_{\text{бр гп}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.30. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков осуществляется предприятием «Коммерал» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков, полученных от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов на производство шлифпорошков.

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков и соответствующие этой доле прямые расходы, рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К_{ас нзп кон} - количество алмазов полученных для производства шлифпорошков на конец отчетного месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета),

К_{ас гп} - количество алмазов, использованных за месяц для производства шлифпорошков (с учетом технических потерь), в каратах,

Р_{нзп нач} – остатки НЗП при производстве шлифпорошков на начало отчетного месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р_{ком} – стоимость полученных от УФСО Бухгалтерии Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

Р_{пост} – сумма прямых расходов на производство шлифпорошков (по данным налогового учета текущего месяца),

Р_{отх} – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска шлифпорошков:

$$K = K_{\text{ас нзп кон}} + K_{\text{ас гп}},$$

2) Определяется доля остатков НЗП алмазов, полученных для производства шлифпорошков на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$D_{\text{нзп}} = K_{\text{ас нзп кон}} / K,$$

3) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на готовую продукцию, отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{пост}} - P_{\text{отх}},$$

4) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазной продукции на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times D_{\text{нзп}},$$

- 5) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде шлифпорошков:

$$P_{\text{шп гп}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.31. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья

Структурные подразделения, производящие продукцию, отличную от алмазной, производство которой также связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП исходя из доли остатков НЗП, в общем объеме сырья.

4.2.32. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости)

Структурные подразделения, производящие продукцию, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

Исходные данные для расчета:

$K_{i \text{ кон } j}$ – количество полуфабриката продукции i , полученного на переделе j на конец месяца (по данным инвентаризации НЗП),

$K_{i \text{ гп}}$ – количество продукции i , выпущенной в текущем месяце (по данным производственного учета),

$C_{i \text{ ед } j}$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы полуфабриката продукции i , полученного на переделе j ,

$C_{i \text{ ед гп}}$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы продукции i ,

$P_{\text{нач}}$ – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

$P_{\text{пост}}$ – прямые расходы на производство продукции, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Расчет:

- 13) Определяется плановая стоимость остатков НЗП всех видов продукции на всех переделах умножением плановой стоимости единицы полуфабриката на его количество:

$$P_{\text{нзп}} = \text{сумма } (K_{i \text{ кон } j} \times C_{i \text{ ед } j}),$$

- 14) Определяется плановая стоимость выпущенной готовой продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы готовой продукции на ее выпущенное количество:

$$P_{\text{гп}} = \text{сумма } (C_{i \text{ ед гп}} \times K_{i}),$$

- 15) Определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{пост}},$$

- 16) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

$$D = P / (P_{\text{нзп}} + P_{\text{гп}}),$$

- 17) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$$P_{\text{нзп}} = P_{\text{нзп}} \times D,$$

- 18) Определяются прямые расходы на выпуск продукции:

$$P_{гп} = P - P_{нзп}.$$

4.2.33. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов)

Структурные подразделения, производящие работы, сумму прямых расходов распределяют на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

При этом объем работ определяется исходя из фактических расходов на производство таких работ, отраженных в бухгалтерском учете Компании.

Исходные данные для расчета:

$P_{реал}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), принятый заказчиком.

$P_{нереал}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), не принятый заказчиком.

$P_{перед}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), переданный в текущем месяце для дальнейшего внутреннего потребления,

$P_{нач}$ – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца по заказу (виду деятельности) (по данным налогового учета прошлого месяца)

$P_{пост}$ - прямые расходы на выполнение работ, понесенные в текущем месяце по заказу (виду деятельности), (по данным налогового учета).

Расчет:

15) Для каждого заказа (вида деятельности) определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{нач} + P_{пост},$$

16) Определяется общий объем заказа (вида деятельности):

$$П = (P_{перед} + P_{реал} + P_{нзп}),$$

17) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП, в общем объеме заказов:

$$Д_{нзп} = P_{нзп} / П,$$

18) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на работы, переданные в другие структурные подразделения (и потребленные для внутренних нужд), в общем объеме заказов:

$$Д_{перед} = P_{перед} / П,$$

19) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$$P_{нзп} = Д_{нзп} * P,$$

20) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на работы, переданные в другие структурные подразделения:

$$P_{перед} = Д_{перед} * P,$$

21) Определяются прямые расходы, распределенные на реализованные на сторону работы:

$$P_{реал} = P - P_{нзп} - P_{перед}.$$

Общие суммы остатков НЗП, расходов, переданных в другие структурные подразделения (потребленных для собственных нужд), расходов, распределенных на реализованные на сторону работы, определяются суммированием по все заказам (видам деятельности).

4.2.34. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам

По строительным работам применяется порядок учета НЗП, аналогичный оценке остатков незавершенного производства по работам. Учет ведется в разрезе объектов строительных работ: прямые расходы распределяются между остатками НЗП, переданными и реализованными работами, пропорционально объему работ.

Объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ собственными силами Компании, отраженным в бухгалтерском учете. При этом в объем работ, выполненных собственными силами, включаются работы, выполненные как собственными силами структурного подразделения, так и работы, выполненные собственными силами структурных подразделений-субподрядчиков.

По объектам, не завершенным строительством, по договорам с третьими лицами, в которых Компания выполняет роль застройщика - заказчика, УКС (от лица Компании) также учитывает косвенные расходы, связанные с выполнением работ.

Стоимость работ, выполненных собственными структурными подразделениями, полученная УКС от этих структурных подразделений, учитывается в разрезе прямых и косвенных расходов в оценке по данным бухгалтерского учета. Разница между оценкой прямых и косвенных расходов для целей налогообложения признается в структурных подразделениях, выполняющих работы (передающая сторона) в порядке, установленном в разделе 6.6.3 «Оценка прямых расходов.—Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании» настоящей Учетной политики.

Так как стоимость работ по объектам строительства, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете, оценка не принятых заказчиком работ в налоговом учете также принимается по данным бухгалтерского учета.

При этом расходы, распределенные на непринятые заказчиком работы, учитываются следующим образом: прямые расходы учитываются в составе незавершенного производства, косвенные расходы – в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

При принятии работ заказчиками - сторонними организациями прямые расходы (в том числе ранее накопленные как НЗП) отражаются в налоговой декларации по статье «Прямые расходы на выполнение работ, услуг», косвенные – (в том числе ранее накопленные в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода) по статье «Косвенные расходы».

УКС осуществляет учет затрат по объектам, строящимся для собственных нужд Компании, в том же порядке, что и для объектов по договорам на капитальное строительство с третьими лицами. При этом их стоимость учитывается как сумма прямых и косвенных расходов, определенных в соответствии с настоящим пунктом.

Таким образом, стоимость объектов незавершенного строительства по данным налогового учета соответствует данным, отраженным в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

4.2.35. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам

Структурные подразделения, выполняющие НИОКР как по договорам для собственных нужд, так и для сторонних заказчиков (институт «Якутнипроалмаз», НИП), ведут налоговый учет расходов на выполнение НИОКР в разрезе прямых и косвенных расходов.

Учет понесенных прямых расходов ведется в разрезе тем (договоров).

Понесенные косвенные расходы по данным налогового учета признаются в декларации по статьям расходов без распределения по договорам (темам).

При этом указанные структурные подразделения формируют стоимость НИОКР как активов исходя из прямых и косвенных расходов. Аналитический учет активов ведется в разрезе договоров (тем). Незаконченные и (или) непринятые заказчиком (структурным подразделением Компании или сторонней организацией) НИОКР учитываются как активы в создающем их структурном подразделении. Накопленные расходы по законченным и принятым НИОКР, выполненным для заказчика - структурного подразделения Компании, передаются заказчику. Накопленные расходы по законченным и принятым НИОКР, выполненным для заказчика - сторонней организации, признаются в качестве текущих расходов Компании.

Для формирования стоимости НИОКР подразделения ведут накопительный учет расходов на НИОКР в разрезе: а) договоров (тем), б) прямых и косвенных расходов.

При этом для прямых расходов применяется их прямое отнесение по принадлежности к конкретному объекту НИОКР по данным первичных документов. Косвенные расходы, относящиеся к конкретному объекту НИОКР, определяются таким образом, чтобы стоимость работ по договору, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, была **равна стоимости работ в бухгалтерском учете**.

При доведении оценки расходов по НИОКР в налоговом учете до оценки в бухгалтерском учете применяется общее правило опережающего уменьшения текущих расходов: при формировании стоимости НИОКР одновременно с увеличением стоимости работ в налоговом учете уменьшаются «Косвенные расходы» на разницу между оценкой понесенных расходов в бухгалтерском учете и суммой понесенных прямых расходов по данным налогового учета.

Стоимость НИОКР до их завершения учитывается как совокупность расходов:

- прямые расходы классифицируются как НЗП в соответствии с требованиями статьи 318 НК РФ - для работ на сторону и требованиями статьи 262 НК РФ – для работ, выполняемых для собственного потребления;
- косвенные расходы классифицируются как расходы, связанные со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода. Указанный порядок для НИОКР, выполняемых для сторонних организаций, применяется в соответствии с требованиями п.1. ст.272 НК РФ о равномерности признания доходов и расходов для договоров, условиями которых предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

Принцип равномерности реализуется Компанией через отсрочку признания расходов до момента признания доходов: в части прямых расходов формированием остатков НЗП, в части косвенных расходов – формированием расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода. Для НИОКР, выполняемых для собственных нужд, необходимость их учета по фактическим расходам (прямым и косвенным) установлена статьей 262 НК РФ.

Прямые и косвенные расходы на НИОКР с учетом остатков расходов на начало месяца распределяются между остатками расходов, приходящихся на незавершенные (не принятые заказчиком) работы, и прямыми расходами, приходящимися на принятые работы в разрезе договоров (тем).

При этом прямые расходы распределяются между остатками НЗП и расходами, приходящимися на принятые работы; косвенные расходы – между расходами, связанными со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода и косвенными расходами, приходящимися на принятые работы.

Структурные подразделения распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ. При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

В случае признания НИОКР, выполняемых для собственных нужд, безрезультатными, их стоимость подлежит списанию в составе прочих расходов в течение 1 года, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором исследования были признаны безрезультатными.

Безрезультатные НИОКР, проводимые для сторонних заказчиков, подлежат списанию как затраты на производство, не давшее продукции, согласно пп. 11 п.1 ст. 265 НК РФ.

Косвенные расходы, приходящиеся на принятые заказчиком (структурным подразделением или сторонней организацией) работы, определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых заказчиком в текущем месяце работ по договору (теме) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (теме), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета. Соответственно, косвенные расходы в остатках расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода на конец месяца, определяются как разница между оценкой НЗП по НИОКР в бухгалтерском учете, и остатками НЗП в налоговом учете.

При реализации работ по договору (теме) на сторону, сформированные (накопленные) прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

При принятии работ заказчиком - структурным подразделением Компании, работы передаются последнему в сумме по данным бухгалтерского учета (равным сумме прямых и косвенных расходов). При этом передающие структурные подразделения Компании, сформированные (накопленные) по переданным НИОКР, расходы у себя в качестве текущих расходов не признают.

Получающие их структурные подразделения включают у себя такие расходы в текущие косвенные расходы или в расходы, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, как расходы на выполнение НИОКР, в зависимости от соответствия определению НИОКР по нормам статьи 262 НК РФ. Стоимость полученных результатов НИОКР признается в составе прочих расходов равномерно на протяжении 1 года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы исследований).

В случае если использование результатов НИОКР в производстве происходит не в момент завершения НИОКР, расходы признаются в течение срока, равного 1 году, уменьшенному на срок от момента окончания работ до начала использования результатов в производстве.

В случае, если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 НК РФ.

4.2.36. Оценка остатков незавершенного производства по работам по освоению природных ресурсов

Структурные подразделения, выполняющие работы по освоению природных ресурсов, как для

собственных нужд Компании, так и для сторонних заказчиков, распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ.

При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

Порядок учета и признания расходов на освоение природных ресурсов аналогичен порядку, установленному для НИОКР в разделе 4.2.11 **Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам.**

Прямые расходы на принятые работы определяются исходя из доли принятых работ в общем объеме работ, выполненных собственными силами.

Косвенные расходы по договорам (темам) определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых в текущем месяце работ по договору (объекту) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (объекту), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета.

При этом уменьшаются текущие косвенные расходы по статье «Косвенные расходы» (в порядке, описанном для НИОКР).

Стоимость работ по договору, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете.

При принятии результатов работ заказчиком – сторонней организацией, прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

При принятии работ заказчиком - структурным подразделением АК «АЛРОСА» работы передаются последнему в сумме по данным бухгалтерского учета (равным сумме прямых и косвенных расходов).

Структурное подразделение – заказчик работ учитывает выполненные работы в текущих расходах или в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, в зависимости от того, отвечают ли выполненные работы критериям расходов на освоение природных ресурсов согласно статье 261 НК РФ. Если структурное подразделение, выполняющее работы, само ведет учет расходов на освоение природных ресурсов (одновременно является заказчиком выполненных работ), то при принятии работ они переводятся в состав расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода «Расходы на освоение природных ресурсов», где они учитываются в структуре, предусмотренной статьей 261 НК РФ.

Расходы на получение лицензии на освоение природных ресурсов учитываются в порядке, изложенном в разделе 1.1.3. «Нематериальные активы» настоящей Учетной политики.

Если работы по освоению природных ресурсов признаны безрезультатными, стоимость таких работ (и прямые и косвенные расходы) учитывается в полном объеме в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода в подразделении, которое произвело такие работы. Списание таких расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, производится в порядке, установленном настоящей Учетной политикой и статьей 261 НК РФ.

4.2.37. Оценка остатков незавершенного производства по услугам.

Подразделения Компании, оказывающие услуги, сумму прямых расходов, определяемых в соответствии с разделом 6.6.2 «Порядок учета расходов, связанных с производством и

реализацией продукции (работ, услуг)» в полном объеме относят на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остаток НЗП.

5. Оценка остатков готовой продукции

5.11 Оценка остатков готовой продукции (алмазов)

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов).

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазов, не отгруженных и не реализованных, на конец текущего месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К отг – количество отгруженных алмазов (определяется по данным ЕСО);

К отг стор - количество отгруженных и реализованных алмазов покупателям (определяется по данным ЕСО);

К не реал - количество отгруженных, но не реализованных алмазов (определяется по данным ЕСО)

К брил – количество готовой продукции (алмазов), отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (определяется по данным ЕСО)

К шлиф - количество готовой продукции (алмазов), отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (определяется по данным ЕСО).

Р гп нач – остатки готовой продукции (алмазы), на начало текущего месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р гп тек – прямые расходы, распределенные на готовую продукцию (алмазы), поступившую из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов),

Р гп отгр – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную готовую продукцию (алмазы)

Р гп отг стор - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям;

Р гп не реал - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную, но реализованную готовую продукцию (алмазы);

Р гп брил - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

Р гп шлиф - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках готовой продукции на конец текущего месяца и отгруженной готовой продукции:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{отг}},$$

12) Определяется доля остатков готовой продукции (алмазов) на конец текущего месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

13) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из первичной оценки, с учетом остатков готовой продукции на начало текущего месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{гп тек}},$$

14) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на конец текущего месяца:

$$P_{\text{гп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

15) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию (алмазы):

$$P_{\text{гп отг}} = P - P_{\text{гп кон}},$$

16) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям, на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (алмазы), на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов, на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков, соответственно:

$$P_{\text{гп отг стор}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{отг стор}},$$

$$P_{\text{гп не реал}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{не реал}},$$

$$P_{\text{гп брил}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{брил}},$$

$$P_{\text{гп шлиф}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{шлиф}}.$$

5.12 Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии распределения отгруженной и реализованной готовой продукции с учетом ее качества).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К отг кон – количество алмазов, отгруженных, но не реализованных, на конец месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К тог пер – количество отгруженных и реализованных алмазов (определяется по данным ЕСО);

Р отг нач – остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции в виде алмазов, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р отг тек – прямые расходы, распределенные на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (алмазы) (определяются при распределении прямых расходов на стадии распределения готовой продукцией с учетом ее качества),

Р гп отгр – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы)

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках отгруженной, но не реализованной готовой продукции и отгруженной и реализованной готовой продукции за отчетный месяц:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}},$$

8) Определяется доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{отг}} = K_{\text{кон}} / K,$$

9) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из готовой продукции, как отгруженные, но не реализованные, с учетом остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало месяца:

$$P = P_{\text{отг нач}} + P_{\text{отг тек}},$$

10) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на конец месяца:

$$P_{\text{отг кон}} = P \times Д_{\text{отг}},$$

Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы):

$$P_{\text{гп отг}} = P - P_{\text{отг кон}}$$

5.13 Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов)

Оценка остатков готовой продукции (бриллианты), находящихся на складе готовой продукции предприятия «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (бриллиантов) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции. Оценка остатков готовой продукции (бриллианты) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли такой продукции в количественном выражении в общем объеме готовой продукции (бриллианты) с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К бр нач - количество готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в каратах,

К бр гп - количество выпущенной за месяц готовой продукции (бриллианты), в каратах,

К бр реал - количество готовой продукции (бриллианты), отгруженной и реализованной за месяц в каратах,

К бр отгр - количество готовой продукции (бриллианты), отгруженной, но не реализованной за месяц в каратах,

Р бр нач – остатки готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р бр гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (бриллианты), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

17) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец месяца, расходами, приходящимися на отгруженную и реализованную готовую продукцию в текущем отчетном месяце:

$$P = P \text{ бр нач} + P \text{ бр гп},$$

18) Определяется количество выпущенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K \text{ бр нач} + K \text{ бр гп},$$

19) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$D \text{ перед} = K \text{ бр перед} / K,$$

20) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$D \text{ реал} = K \text{ бр реал} / K,$$

21) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$D \text{ отг} = K \text{ бр отг} / K,$$

22) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$P \text{ бр реал} = P \times D \text{ реал},$$

23) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$P \text{ бр отг} = P \times D \text{ отг},$$

24) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$P \text{ бр кон} = P - P \text{ бр перед} - P \text{ бр реал} - P \text{ бр отг}$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (бриллианты), соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.14 Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков).

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки), находящихся на складе готовой продукции предприятия «Коммерал» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (шлифпорошки) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции.

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для производства шлифовальных инструментов, определяется исходя из доли такой продукции в количественном выражении в общем объеме продукции в виде шлифпорошков с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К шп нач – количество готовой продукции (шлифпорошки) на начало отчетного месяца в каратах,

К шп гп – количество выпущенной за месяц готовой продукции (шлифпорошки), в каратах,

К шп перед – количество готовой продукции (шлифпорошки), переданных для изготовления шлифовальных инструментов, в каратах,

К шп реал – количество готовой продукции (шлифпорошки), отгруженной и реализованной за месяц в каратах,

К шп отгр – количество готовой продукции (шлифпорошки) отгруженной, но не реализованной, за месяц в каратах,

Р шп нач – остатки готовой продукции (шлифпорошки) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р шп гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (шлифпорошки), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

- 1) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец отчетного месяца, расходами, приходящимися в текущем месяце на отгруженную и реализованную готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для изготовления шлифовальных инструментов:

$$P = P \text{ шп нач} + P \text{ шп гп},$$

- 2) Определяется количество выпущенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K \text{ шп нач} + K \text{ шп гп},$$

- 3) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$Д \text{ перед} = K \text{ шп перед} / K,$$

- 4) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Д \text{ реал} = К \text{ шп реал} / К,$$

5) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Д \text{ отг} = К \text{ шп отг} / К,$$

6) Определяются расходы, приходящиеся на переданную продукцию:

$$Р \text{ шп перед} = Р \times Д \text{ перед},$$

7) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Р \text{ шп реал} = Р \times Д \text{ реал},$$

8) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Р \text{ шп отгр} = Р \times Д \text{ отгр},$$

9) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$Р \text{ шп кон} = Р - Р \text{ шп перед} - Р \text{ шп реал} - Р \text{ шп отгр}.$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (шлифпорошки) соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.15 Оценка остатков прочей готовой продукции

Оценка остатков прочей готовой продукции на конец текущего месяца производится, на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции, определенной в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Оценка остатков готовой продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли прямых расходов в плановой (нормативной) стоимости готовой продукции.

Исходные данные:

$К \text{ кон } i$ – количество готовой продукции i на конец месяца (по данным складского учета),

$К \text{ отг } i$ – количество готовой продукции i , отгруженной в текущем месяце (по данным производственного учета),

$К \text{ перед } i$ – количество готовой продукции i , переданной другим структурным подразделениям или использованной для собственных нужд в качестве материалов, основных средств.

$П \text{ ед } i$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы готовой продукции i ,

$Р \text{ гп нач}$ – прямые расходы в остатках готовой продукции на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

$Р \text{ гп}$ - сумма прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции (определяется по данным налогового учета текущего месяца как понесенные расходы за минусом расходов, распределенных на остатки НЗП).

Расчет:

17) Определяется плановая стоимость отгруженной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

$$\text{П отг} = \text{сумма} (\text{П ед } i \times \text{К отг } i),$$

18) Определяется плановая стоимость переданной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

$$\text{П перед} = \text{сумма} (\text{П ед } i \times \text{К перед } i),$$

19) Определяется плановая стоимость остатков готовой продукции всех видов на конец месяца умножением плановой стоимости единицы готовой продукции на количество остатков:

$$\text{П гп кон} = \text{сумма} (\text{П } i \text{ ед} \times \text{К кон } i),$$

20) Определяется сумма прямых расходов на выпуск продукции с учетом остатков готовой продукции на начало месяца:

$$\text{Р} = \text{Р гп нач} + \text{Р гп},$$

21) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

$$\text{Д} = \text{Р} / (\text{П перед} + \text{П отг} + \text{П гп кон}),$$

22) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на переданную продукцию:

$$\text{Р перед} = \text{П перед} \times \text{Д},$$

23) Определяются прямые расходы, распределенные на отгруженную продукцию:

$$\text{Р отг} = \text{П отг} \times \text{Д},$$

24) Определяются прямые расходы, распределенные на остатки готовой продукции на складе продукцию:

$$\text{Р гп} = \text{Р} - \text{Р перед} - \text{Р отг}.$$

6. Доходы и расходы

6.11 Доходы

Доходы в целях налогового учета делятся на:

А) доходы от операций, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы;

В) доходы, облагаемые по специальным ставкам, в том числе доходы, удерживаемые налоговым агентом у источника выплаты;

С) доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы (например, таможенная декларация, отчет о проделанных работах, выданные покупателям счета-фактуры с кассовыми чеками), и документов налогового учета.

Доходы от реализации признаются Компанией по методу начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии

с НК РФ Компанией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В состав доходов от реализации (работ, услуг) и имущественных прав не включаются суммовые разницы, которые подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Доходы подлежат корректировке в соответствии с требованиями статьи 40 НК РФ при наступлении оснований, предусмотренных указанной статьей НК РФ.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав признаются структурными подразделениями Компании по месту их возникновения и отражаются в налоговых регистрах структурного подразделения, в котором они возникли.

Доходы от реализации алмазов, осуществляемой в структурных подразделениях Компании, отражаются на счетах УПФО Бухгалтерии Компании, передаются регистром учета доходов в УФСО Бухгалтерии Компании, и отражаются в налоговой декларации, составляемой УФСО Бухгалтерии Компании в г. Мирном.

Моментом признания дохода от реализации (выручки) считается момент перехода права собственности, установленный в договоре. При отсутствии специальных условий в договоре переход права собственности определяется со статьей 271 НК РФ

С 01.01.2010 доходы от реализации товаров (работ, услуг), поступившие в порядке предоплаты в иностранной валюте, определяются (пересчитываются) в налоговом учете по курсу на дату перечисления денежных средств.⁹⁰

Авансы, полученные в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) в 2009 году и ранее и непогащенные по состоянию на 31.12.2009, пересчитываются в налоговом учете в порядке, утвержденном Учетной политикой на 2009 год.

Доходы от реализации работ признаются в момент подписания сторонами акта сдачи-приемки результатов работ.

Доходы от реализации услуг признаются в момент оказания этих услуг (совершения действий, выполнение которых предусмотрено договором оказания услуг).

Датой получения дохода от реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) признается дата реализации принадлежащего Компании имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Внереализационные доходы признаются в структурном подразделении, в котором они возникли.

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения, приведены в ст. 251 НК РФ.

6.12 Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки, в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ), осуществленные (понесенные) Компанией.

Расходы, произведенные на территории иностранного государства, могут подтверждаться документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота этого государства.

Расходы, произведенные Компанией как внутри РФ, так и за ее пределами, также могут быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы, например таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором. При этом лицо, ответственное за понесенные

⁹⁰ Письмо МФ РФ от 19.05.2010 № 03-03-06/2/91

расходы, должно предоставлять служебную записку с указанием цели и размера расходов, имеющих косвенное документальное подтверждение.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, принимаются в соответствии со статьей 272 НК РФ.

Для целей налогового учета расходы делятся на:

А) расходы по операциям, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- расходы, понесенные при реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, включая инвестиционный расход;
- внереализационные расходы;

В) расходы, уменьшающие доходы, облагаемые по специальным ставкам;

С) расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

К расходам, связанным с реализацией товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, относятся расходы, направленные на получение дохода от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав.

Компания уменьшает доходы при реализации товаров и (или) имущественных прав в следующем порядке:

- При реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.
- При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций - на цену приобретения таких долей, паев, определяемую в соответствии с п. 4 - 6 ст. 277 НК РФ.
- При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ.
- При реализации амортизируемого имущества – на остаточную стоимость данного имущества с учетом п. 3 ст. 268 НК РФ.

К внереализационным расходам относятся все иные расходы, отвечающие критериям признания затрат расходами.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, признаются в порядке, установленном соответствующим разделом настоящей Учетной политики.

С 01.01.2010 расходы, а также стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, оплаченных в порядке предварительной оплаты в иностранной валюте, определяются в налоговом учете по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перечисления суммы аванса (в части, приходящейся на аванс или задаток).⁹¹

Авансы, оплаченные в порядке предварительной оплаты в 2009 году и ранее, и непогашенные по состоянию на 31.12.2009 пересчитываются в налоговом учете в порядке, утвержденном Учетной политикой на 2009 год.

Внереализационные расходы признаются в структурном подразделении, в котором они

⁹¹ Письмо МФ РФ от 19.05.2010 № 03-03-06/2/91

возникли.

6.13 Раздельный учет доходов и расходов

Компания ведет раздельный учет доходов, расходов и прибыли (убытка) по операциям, в отношении которых предусмотрен различный порядок налогообложения и определения прибылей (убытков).

Особенности раздельного учета устанавливаются настоящей Учетной политикой в разделах, посвященных учету таких операций.

Структурные подразделения ведут обособленный учет доходов и расходов по следующим видам реализации:

- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства;
- реализация товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;
- реализация ценных бумаг, в том числе:
 - ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
 - ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- реализация покупных товаров;
- реализация основных средств и нематериальных активов;
- реализация прав требования, в том числе:
 - как финансовых услуг;
 - до наступления срока платежа;
 - после наступления срока платежа;
- реализация прочего имущества и имущественных прав (материалов, объектов незавершенного строительства, долей в уставных капиталах и т.п.).

6.14 Амортизационная премия.

В составе расходов отчетного (налогового) периода Компания учитывает амортизационную премию в размере:

10 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса - **в отношении основных средств, относящихся к восьмой – десятой амортизационным группам;**

30 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса – **в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.**

Амортизационная премия признается в отношении капитальных вложений, амортизация по которым начинает начисляться в период, начиная с 01.01.2007.

Амортизационная премия применяется соответственно в размере 10% и 30% также в отношении неотделимых улучшений в арендованные основные средства.

Амортизационная премия **признается в расходах того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации** (момент изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых осуществлены капитальные вложения.

Амортизационная премия относится к косвенным расходам, включается в состав затрат единовременно без распределения на остатки незавершенного производства.

С 1 января 2009 года при реализации основного средства (введенного в эксплуатацию начиная с 01.01.2008) до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия подлежит восстановлению, то есть включению во внереализационные доходы (абз. 4 п.9 ст. 258 НК РФ).

6.15 Расходы на приобретение права на земельные участки.

Расходами на приобретение права на земельные участки в соответствии со статьей 264.1 НК РФ признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которой находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором;

Расходы на приобретение **права** на заключение договора аренды любых земельных участков, находящихся как в государственной, муниципальной, так и в частной собственности, при условии заключения указанного договора, признаются Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Вышеуказанные расходы признаются в налоговом учете Компании и подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права (пп. 2 п. 3 ст. 264.1 НК РФ).

Предельный размер расходов (не более 30 процентов налоговой базы) определяется отдельно в отношении каждого вида расходов - и на приобретение земли, и на приобретение права аренды⁹²

Для расчета предельных размеров расходов налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

Если в соответствии с законодательством РФ договор аренды земельного участка не подлежит государственной регистрации (заключен сроком менее чем на один год - п. 2 ст. 26 Земельного кодекса РФ), то затраты на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются Компанией равномерно, в течение срока действия договора аренды (абз. 2 п. 4 ст. 264.1 НК РФ).

6.8 Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

⁹² Письмо Минфина РФ от 27.06.2007 N 03-03-06/1/425

6.6.1. Общие положения

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы, определенные статьей 253 НК РФ.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Перечень материальных расходов определяется в соответствии с правилами ст. 254 НК РФ.

С 1 января 2009 г. в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ для целей налогообложения прибыли к материальным расходам относятся также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

К материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также технологические потери при производстве и (или) транспортировке.

Нормы естественной убыли устанавливаются Правительством РФ. При отсутствии утвержденных в установленном порядке норм естественной убыли, потери от недостачи (порчи) списываются по нормам, принятым федеральными органами в период до 01.01.2002. При отсутствии норм, установленных государственными органами, Компания устанавливает соответствующие нормативы самостоятельно, руководствуясь Методическими рекомендациями по разработке норм естественной убыли, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 № 95.

Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Нормы технологических потерь устанавливаются техническими службами подразделений, в которых происходят соответствующие технологические процессы.

Расходы на приобретение программного продукта (по договорам на приобретение неисключительных прав - лицензионным соглашениям) учитываются при расчете налоговой базы на основании договора (или иного документа) о приобретении программного продукта в течение периода, определенного договором. Если же из условий договора (или иных документов) нельзя определить период, к которому относятся произведенные расходы, то они признаются таковыми в момент их возникновения.

Расходы по текущему обслуживанию и доработке (обновлению) программы для ЭВМ, соответствующие критериям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, учитываются для целей налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором такие расходы возникают исходя из условий сделок⁹³.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) Коллективным договором между АК «АЛРОСА» и профсоюзом «Профалмаз», при условии их соответствия критериям признания расходов, установленных ст. 252, 255 НК РФ.

⁹³ Письмо МФ РФ от 27.11.2007 № 03-03-06/1/826

Перечень расходов на оплату труда, которые учитываются при налогообложении прибыли, с учетом требований НК РФ и настоящей Учетной политики устанавливается в Классификаторе видов оплат, утверждаемом Вице-президентом.

К прочим расходам, относятся расходы, определяемые в соответствии со ст. 264 НК РФ.

6.6.2. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

Структурные подразделения формируют расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг), как основного, так и вспомогательного производства, в соответствии с правилами, установленными статьей 318 НК РФ и настоящей Учетной политикой.

К прямым расходам относятся:

- стоимость сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ), а также стоимость комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке в процессе производства. Для отнесения стоимости данных сырья и (или) материалов в состав прямых расходов, они должны быть либо поименованы в составе перечня нормируемых материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ), утвержденного главным инженером Компании, либо утверждены отдельным локальным распоряжением по структурному подразделению;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, а также расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ.

Перечень персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ и перечень основных средств, непосредственно используемым при производстве товаров, работ утверждаются локальным распоряжением по структурному подразделению с обязательным выполнением условия: и персонал и основные средства, должны быть напрямую связаны с объемом производимой продукции, выполняемых работ, услуг.

Косвенными расходами являются все прочие расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг (кроме расходов по содержанию обслуживающих производств и хозяйств и расходов, определенных статьей 265 НК РФ).

В косвенные расходы включаются общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.

6.6.3. Оценка прямых расходов

Порядок оценки прямых расходов определен нормами НК РФ и настоящей Учетной политикой Компании:

- стоимость сырья и материалов, расходы на оплату труда и расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда, амортизационные отчисления, учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ и соответствующими разделами настоящей Учетной политики;

- прямые расходы, связанные с добычей руды (песков), извлечением алмазов, их предварительной и первичной оценкой, полученные УФСО Бухгалтерии Компании от ГОКов, ГРЭ, ЦСА, филиала ЕСО, учитываются по данным налоговых справок, составленных передающими структурными подразделениями;
- прямые расходы, полученные филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и предприятием «Коммерал» от УФСО Бухгалтерии Компании в г.Мирном, относящиеся к алмазам, направленным на производство бриллиантов и шлифпорошков, учитываются по данным налоговых справок Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности.

6.6.3.1. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов

Оценка прямых расходов ГОКов в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов для целей налогообложения осуществляется путем учета прямых расходов на двух стадиях технологического процесса извлечения алмазов:

- добычи руды (песков);
- извлечения алмазов.

На основании данных налоговых регистров ГОКа Компании ежемесячно определяются для целей налогового учета стоимость извлеченных алмазов, отгруженных в ЦСА, а также рассчитываются остатки НЗП в виде добытой руды (песка) и извлеченных алмазов, не включенных в стоимость алмазов, отгруженных в ЦСА до конца отчетного периода.

Стоимость добытой руды (песков), извлеченных алмазов и остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов рассчитывается бухгалтерией ГОКа на основании:

- данных о сумме прямых расходов ГОКа на добычу руды (песков) и извлечение алмазов, произведенных за отчетный период;
- данных оперативного учета о движении руды (песков) и алмазов.

Прямые расходы на добычу руды (песков) и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов на начало месяца распределяются бухгалтерией ГОКа между:

- остатками НЗП в виде добытой руды (песков) и извлеченных алмазов на конец месяца;
- извлеченными алмазами, отгруженными в ЦСА.

6.6.3.2. Особенности организации учета прямых расходов в УФСО Бухгалтерии Компании

Формирование стоимости готовой продукции (алмазов) для целей налогообложения осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании путем последовательного учета и распределения прямых расходов на двух стадиях технологического процесса производства необработанных алмазов:

- стадии предварительной оценки алмазов;
- стадии первичной оценки алмазов.

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки УФСО Бухгалтерии Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) прямые расходы по извлечению и отгрузке в ЦСА алмазов.

Данные расходы формируются в соответствующих структурных подразделениях Компании (ГОКах, ГРЭ) и передаются в УФСО Бухгалтерии Компании, путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы по сортировке и предварительной оценке алмазов, которые произведены в ЦСА за отчетный период.

Данные расходы учитываются в УФСО Бухгалтерии Компании.

3) прочие прямые расходы

Другие прямые расходы, связанные с производством алмазов, учтенные в УФСО Бухгалтерии Компании. В частности, стоимость алмазов, которые были переведены в состав алмазного сырья из алмазных коллекций.

УФСО Бухгалтерии Компании ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших сортировку и предварительную оценку для целей налогообложения, а также рассчитываются остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших до конца отчетного периода все стадии сортировки и предварительной оценки.

Стоимость алмазов, прошедших предварительную оценку, и остатки НЗП алмазов рассчитывается УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе предварительной оценки, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов на стадии предварительной оценки.

Прямые расходы основного производства, связанные с предварительной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на конец месяца;
- алмазов, переданных из ЦСА в ЕСО;
- алмазов, переданных из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;
- алмазов, переданных на формирование коллекций.

Порядок оценки алмазов, переданных из ЦСА в структурные подразделения Компании и на формирование коллекций, а также оценки остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов установлен в разделе «Оценка остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе первичной оценки УФСО Бухгалтерии Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, отгруженных из ЦСА в подразделения, осуществляющие первичную оценку алмазов.

Данные расходы учитываются в УФСО Бухгалтерии Компании

2) прямые расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой алмазов, произведенные в подразделениях осуществляющих первичную оценку алмазов.

Данные расходы формируются в подразделениях, осуществляющих первичную оценку алмазов, и передаются в УФСО Компании, путем составления налоговой справки.

УФСО Бухгалтерии Компании, ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, а также рассчитывается остаток незавершенного производства в виде алмазов, не прошедших первичную оценку до конца отчетного периода.

Стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, и остатки НЗП рассчитывается УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе первичной оценки, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов по первичной оценке.

Прямые расходы основного производства, связанные с первичной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии первичной оценки на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии первичной оценки на конец месяца;
- полученной готовой продукцией.

Порядок оценки полученной готовой продукции (алмазов), остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов установлен в разделе 4.2.4. «Оценка остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на этапе реализации готовой продукции (алмазов).

Для определения стоимости алмазов на этапе реализации готовой продукции (алмазов) УФСО Бухгалтерии Компании учитывается стоимость алмазов, получивших первичную оценку, по данным налогового учета УФСО Бухгалтерии Компании.

УФСО Бухгалтерии Компании ежемесячно определяется стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов), а также рассчитывается остаток готовой продукции (алмазов), не отгруженной на конец отчетного периода.

Стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) и остатки готовой продукции рассчитываются УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении готовой продукции (алмазов).

Прямые расходы, связанные с производством готовой продукции (алмазов), с учетом остатков готовой продукции на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками готовой продукции на конец месяца;
- отгруженной готовой продукцией.

Порядок оценки отгруженной готовой продукции (алмазов), остатков готовой продукции (алмазов) установлен в разделе 5.1. «Оценка остатков готовой продукции (алмазов)».

Отгруженная готовая продукция делится на:

- реализованную сторонним покупателям,
- отгруженную сторонним покупателям, но не реализованную,
- отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов,
- отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Распределение прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию (алмазы), между готовой продукцией, реализованной сторонним покупателям, отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной, отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов и отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков, производится исходя из доли отгруженной готовой продукции (алмазов) в количественном выражении (каратах) в общем количестве отгруженной готовой продукции (алмазов).

6.6.3.3. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»

Учет прямых расходов, связанных с огранкой алмазов осуществляет филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Для определения стоимости бриллиантов для целей налогового учета бухгалтерией филиала «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии Компании, передаются филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы по огранке алмазов, которые произведены в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» за отчетный период.

Данные расходы формируются и учитываются в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», ежемесячно определяется стоимость готовой продукции (бриллиантов) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, которые переданы на производство бриллиантов, но до конца отчетного периода (месяца) не прошли все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов.

Стоимость бриллиантов и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией филиала на основании:

- данных о сумме прямых расходов по огранке алмазов, которые произведены филиалом за отчетный период;
- данных отчета о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» распределяет прямые расходы на производство бриллиантов между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов;
- остатками готовой продукции в виде бриллиантов на складе;
- бриллиантами, переданными для изготовления ювелирных изделий;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и остатков готовой продукции (бриллианты) в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и «Оценка остатков готовой продукции в виде бриллиантов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

6.6.3.4. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал»

Учет прямых расходов, связанных с производством алмазных шлифпорошков осуществляет структурное подразделение Компании - предприятие «Коммерал».

Для определения стоимости алмазных шлифпорошков для целей налогового учета бухгалтерией предприятия «Коммерал» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии Компании, передаются предприятию «Коммерал», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы, связанные с производством алмазных шлифпорошков, которые произведены в структурном подразделении за отчетный период.
Данные расходы формируются и учитываются в структурном подразделении.

Бухгалтерией предприятия «Коммерал» определяется стоимость готовой продукции (алмазных шлифпорошков) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, переданные на производство алмазных шлифпорошков, но до конца отчетного периода (месяца) не прошедшие все стадии технологической обработки.

Стоимость алмазных шлифпорошков и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией предприятия «Коммерал» на основании:

- данных о сумме прямых расходов по производству алмазных шлифпорошков, которые произведены предприятием «Коммерал» за отчетный период;
- данных отчета о выпуске готовой продукции.

Предприятие «Коммерал» распределяет прямые расходы на производство шлифпорошков между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков;
- остатками готовой продукции (шлифпорошки) на складе;
- шлифпорошками, переданными для изготовления шлифовальных инструментов;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов для производства алмазных шлифпорошков и остатков готовой продукции (шлифпорошки) на предприятии «Коммерал» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов для производства шлифпорошков в предприятии «Коммерал»» и «Оценка остатков готовой продукции в виде алмазных шлифпорошков в предприятии «Коммерал»».

6.6.3.5. Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ

Прямые расходы, связанные с выполнением работ учитываются по каждому виду деятельности (виду производства).

Прямые расходы, связанные с выполнением работ (по каждому виду деятельности) с учетом остатков НЗП на начало месяца распределяются между:

- остатками незавершенного производства на конец месяца;
- работами, выполненными для собственных нужд подразделения;
- работами, выполненными для нужд других структурных подразделений Компании;
- работами, выполненными для сторонних организаций.

6.6.3.5.7. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций

Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию (работы) признаются в налоговом учете соответствующего структурного подразделения.

6.6.3.5.8. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании

Прямые расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании, переводятся в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы». Одновременно передающая сторона исключает стоимость переданной продукции (работ) в оценке по данным бухгалтерского учета из состава косвенных расходов по статье «Косвенные расходы».

При этом структурные подразделения, которые получили работы, учитывают в оценке по данным бухгалтерского учета стоимость выполненных для них работ. Работы, учитываются следующим образом:

- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы», если такие расходы отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на производство продукции, выполнение работ;
- стоимость выполненных работ включается в стоимость активов (объектов незавершенного строительства, стоимость основных средств, расходов на освоение природных ресурсов, расходов на НИОКР, стоимость материалов и т.п.), если такие расходы формируют стоимость активов;
- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств, если такие работы были оказаны для нужд обслуживающих производств и хозяйств.

При консолидации в налоговой декларации АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между оценкой передаваемых работ по прямым налоговым расходам и данным бухгалтерского учета.

6.6.3.5.9. Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании

Прямые расходы, распределенные на переданные работы для собственных нужд, по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам» не отражаются. Указанные расходы включаются в налоговый учет в сумме прямых расходов по их принадлежности (в расходы или активы) следующим образом:

- Если работы вспомогательных производств носят текущий характер, то прямые расходы на их выполнение переводятся в косвенные расходы.
- Если прямые расходы вспомогательных производств образуют стоимость активов (материалов, объектов незавершенного строительства, основных средств), включаются в расходы на освоение природных ресурсов, выполнение НИОКР, а также расходы на содержание обслуживающих производств и хозяйств, то прямые расходы из декларации исключаются, включаются в стоимость активов (расходов).

При этом структурное подразделение доводит стоимость этих активов (расходов) до их стоимости в бухгалтерском учете.

6.6.6. Оценка косвенных расходов

Косвенные расходы отражаются в следующей оценке:

- материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, расходы на приобретение работ (услуг) производственного характера, прочие расходы учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ;
- расходы, связанные с выполнением работ другими структурными подразделениями Компании, учитываются в оценке расходов по данным передающей стороны;
- расходы, самостоятельно распределенные структурными подразделениями Компании с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, отражаются в оценке, предусмотренной НК РФ. К таким расходам относятся:
 - расходы на НИОКР (ст.262 НК РФ);
 - расходы на освоение природных ресурсов, предусмотренные в ст.261 НК РФ и учтенные в порядке, определенном ст.325 НК РФ;
 - расходы на добровольное и обязательное страхования имущества (ст.263 НК РФ);

- расходы по страхованию гражданской ответственности;
- расходы на добровольное и обязательное страхование работников Компании;
- расходы на оплату отпусков и расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату отпуска (если отпускные относятся к месяцу, следующему за отчетным периодом);
- убытки, от реализации амортизируемого имущества, определяемые в соответствии со ст. 268 НК РФ.
- и др.

В косвенные расходы не включаются расходы на создание резервов, предусмотренные правилами бухгалтерского учета.

Косвенные расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг признаются для целей налогообложения в структурном подразделении Компании в момент их возникновения.

7. Учет нормируемых расходов

Под нормируемыми расходами для целей налогового учета понимаются расходы, принимаемые для целей налогообложения в пределах установленных норм.

7.7 Классификация нормируемых расходов.

Нормируемые расходы классифицируются по трем категориям:

В первую категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне первичных документов (на момент принятия к учету указанных расходов). При обработке первичных документов, подтверждающих понесенные расходы, в них указывается сумма расхода, не превышающая установленные нормативы.

К указанным расходам относятся:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ (пп. 11 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы на оплату услуг нотариуса (государственного и (или) частного) в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пп.2 п.7 ст. 254 НК РФ);
- расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Правительством РФ (пп. 13 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы, выплачиваемые в виде взносов по договорам добровольного личного страхования (заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты застрахованным работником трудоспособности, в связи с исполнением им трудовых обязанностей), в размере, не превышающем пятнадцати тысяч рублей в год на одного застрахованного работника (пп. 16 ст. 255 НК РФ);
- расходы по обязательным видам страхования, определенные п.1 ст. 263 НК РФ.

Во вторую категорию включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне регистров налогового

учета. Такие расходы собираются в налоговом учете структурных подразделений в сумме фактических затрат. Общая сумма произведенных за отчетный (налоговый) период фактических расходов признается в структурном подразделении в размерах, не превышающих установленные нормативы.

К указанным расходам относятся расходы на содержание вахтовых поселков и временных поселков, включая все объекты жилищно-коммунального и социально-бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности Компании. При отсутствии указанных нормативов Компания данные расходы в соответствующей доле принимает на уменьшение прибыли в полном объеме.

В третью категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах установленных норм можно провести только после их консолидации по Компании в целом, то есть в сводном налоговом учете.

К указанным расходам относятся:

- расходы на отдельные виды рекламы, установленные п.4 ст. 264 НК РФ, в размере, не превышающем 1 процента от выручки от реализации;
- представительские расходы в размере, не превышающем 4 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.
- взносы работодателей, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", а также платежи (взносы) работодателей, выплачиваемые по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда;

При этом к расходам на оплату труда относятся все выплаты работникам, произведенные в отчетном (налоговом) периоде, в том числе включаемые в стоимость имущества (материалов, готовой продукции, основных средств и т.п.). Суммы оплаты труда, включенные в стоимость такого имущества, участвуют в расчете норматива независимо от того, перенесена ли стоимость этого имущества на расходы в текущем периоде.

При расчете предельных размеров страховых платежей в расходы на оплату труда не включаются суммы указанных платежей (взносов).

7.8 Организация налогового учета в структурных подразделениях

В структурных подразделениях Компании нормируемые расходы первой категории отражаются в налоговом учете в пределах установленных норм на уровне первичных

документов. В налоговом учете структурных подразделений такие расходы отражаются в совокупности с другими понесенными расходами и обособленно не выделяются.

Нормируемые расходы второй категории отражаются в налоговом учете в фактическом размере.

При формировании нормируемых расходов третьей категории, расходы по договорам добровольного страхования и расходы на оплату труда, отражаются структурными подразделениями в суммах, начисленных в текущем периоде по оплате труда и произведенных отчислениях на добровольное страхование, вне зависимости от того, в этом или будущих отчетных периодах такие суммы уменьшат налоговую базу.

Не учитываются и не отражаются в расчете суммы на оплату труда и произведенные отчисления на добровольное страхование, если они связаны с осуществлением расходов, не учитываемых для целей налогообложения в соответствии с НК РФ.

При невозможности прямого определения указанных сумм, они могут быть рассчитаны исходя из доли не учитываемых для налогообложения расходов, при осуществлении которых использовался труд работников, к общей сумме понесенных в текущем месяце расходов. Указанная доля применяется, соответственно, к общей сумме оплаты труда и суммам отчислений на добровольное страхование.

7.9 Сводный налоговый учет нормируемых расходов

УФСО Бухгалтерии Компании в консолидирует данные регистра «Расчет нормируемых расходов (третьей категории)» структурных подразделений. При этом данные нормируемые расходы суммируются, и по каждому виду расходов рассчитывается сумма превышения фактических расходов над установленными нормами. На сумму превышения уменьшаются соответствующие статьи косвенных расходов.

8. Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг

8.7 Общие положения

К обслуживающим производствам и хозяйствам (далее – ОПХ) в целях налогообложения относятся объекты, определенные ст. 275.1 НК РФ:

1) объекты жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) - жилой фонд, гостиницы (кроме туристских), дома и общежития для приезжих, объекты внешнего благоустройства, искусственные сооружения, бассейны, сооружения и оборудование пляжей, объекты газо-, тепло-, электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического ремонта и обслуживания объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и объектов физкультуры и спорта;

2) объекты социально-культурной сферы (СКС) - объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов обслуживания населения (бани, сауны);

3) подсобное хозяйство;

4) учебно-курсовые комбинаты, в том числе ГОКов, которые оказывают услуги не только собственным работникам, но и работникам сторонних организаций;

5) иные аналогичные производства и службы, осуществляющие реализацию услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам (под аналогичными хозяйствами понимаются службы, функционирование которых технологически не связано с производственным

процессом - например, рабочие столовые, если питание рабочих не предусмотрено коллективными и трудовыми договорами).

Критерии отнесения вышеперечисленных объектов к объектам ОПХ, для целей налогового учета:

- объекты ОПХ являются собственностью Компании;
- результат деятельности ОПХ: конечный продукт (произведенная продукция, проданный товар или оказанная услуга), имеющий потребительскую ценность;
- потребители услуг ОПХ: структурные подразделения Компании, сторонние организации, работники и население;
- назначение: служат для осуществления вспомогательного (второстепенного) вида деятельности, связанного с обслуживанием побочных потребностей основных производств Компании, что не исключает возможности оказания услуг сторонним организациям и населению);
- роль в основном производстве: деятельность ОПХ не связана непосредственно с производством продукции (выполнением работ и оказанием услуг) Компании.

8.8 Организация налогового учета

Подразделения Компании, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов ОПХ, ведут учет доходов, расходов, прибылей и убытков в разрезе видов деятельности (групп объектов) ОПХ. Налоговая база в градации по указанной деятельности определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Подразделения Компании принимают для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание объектов ОПХ, указанных в частях 3 и 4 ст.275.1 НК РФ, при условии, что численность работников структурных подразделений Компании составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта.

Доля численности работников структурных подразделений Компании в общей численности работающего населения соответствующего населенного пункта исчисляется ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года, по форме: «Сводный расчет доли численности работников структурных подразделений Компании» (далее - Сводный расчет), определенной настоящим разделом Учетной политики.

Сводный расчет

доли численности работников структурных подразделений АК «АЛРОСА» (ЗАО) в общей численности работающего населения пункта
за _____ год

№ п/п	Наименование населенного пункта	Средняя численность работающего населения пункта, чел.	Средняя численность работников структурных подразделений Компании, чел.	Доля численности работников Компании,% (гр.4/гр.3*100%)
1	2	3	4	5
1	г. Мирный			
2	г. Удачный			
3	пос. Айхал			
4				

Начальник УТиЗП АК «АЛРОСА» (ЗАО) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Сводный расчет в срок до 01 февраля следующего года за отчетным представляется в УФСО Бухгалтерии Компании УТиЗП Компании.

8.9 Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ.

В соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, финансовый результат по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется с учетом прямых и косвенных расходов.

При этом оценка незавершенного производства, передаваемого другим структурным подразделениям Компании и собственным подразделениям (цехам), для целей налогообложения осуществляется по данным бухгалтерского учета.

Корректировка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ производится, в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

8.3.5. Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ.

Если в соответствии со Сводным расчетом, представленным ПЭУ за отчетный период, доля численности работников структурных подразделений Компании по отношению к общей численности работающего населения соответствующего населенного пункта

превышает 25 процентов - фактические расходы на содержание объектов ОПХ принимаются структурными подразделениями Компании для целей налогообложения в полном объеме;

не превышает 25 процентов - фактические расходы на содержание объектов ОПХ принимаются структурными подразделениями Компании для целей налогообложения в размере выручки, полученной от продажи товаров, работ, услуг.

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы⁹⁴.

8.3.6. Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ

Убыток, полученный подразделениями Компании от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, доля численности работников которых, в соответствии со Сводным расчетом за отчетный период, не превышает 25 процентов в общей численности работающего населения соответствующего населенного пункта, для целей налогообложения не принимается в связи с крайне низкой вероятностью получения в будущем прибыли по данному виду деятельности.

9. Внереализационные доходы и расходы

9.5 Внереализационные доходы

Внереализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) (как собственного производства, так и ранее приобретенных), а также выручкой от реализации имущественных прав.

Перечень внереализационных доходов, принимаемых для целей налогообложения, приведен в ст.250 НК РФ.

С 1 января 2010 г. не подлежат переоценке и соответственно не учитываются в составе внереализационных доходов положительные курсовые разницы по выданным и полученным авансам в иностранной валюте (п. 16 ст. 2, ч. 1 ст. 17 ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

⁹⁴ Письмо Минфина РФ от 27.10.2008 №03-03-06/1/603

9.6 Внереализационные расходы

Внереализационными расходами для целей налогообложения признаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, определенные ст.265 НК РФ.

С 1 января 2010 г. не подлежат переоценке и соответственно не учитываются в составе внереализационных расходов отрицательные курсовые разницы по выданным и полученным авансам в иностранной валюте (п. 21 ст. 2, ч. 1 ст. 17 ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

К иным внереализационным расходам также относятся расходы, возникающие при погашении заемных обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, а также при уступке прав требования, выраженных в иностранной валюте по их номинальной стоимости вследствие понижения курса рубля по отношению к иностранной валюте на момент погашения обязательства.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные Компанией в отчетном (налоговом) периоде, определенные п. 2 статьи 265 НК РФ. Перечень убытков, приравненных к внереализационным расходам является открытым и не ограничивается теми убытками, которые приведены в ч.2 ст. 265 НК РФ. Иные убытки также могут быть отнесены на уменьшение облагаемой прибыли при соблюдении условий, установленных в ст. 252 НК РФ.

Датой осуществления внереализационных расходов признается дата, определенная статье 272 НК РФ.

10. Операции с ценными бумагами

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определены статьей 280 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами (включая погашение долговых ценных бумаг) определяется в каждом структурном подразделении, которое осуществляет данные операции.

Налоговый учет ведется отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке.

Доходы от выбытия ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, определяются на основании курса ЦБ, установленного на дату перехода права собственности или на дату погашения. Расходы при выбытии таких ценных бумаг определяются исходя из курса ЦБ на дату принятия ценной бумаги к учету.

Переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится, и курсовая разница по ним не начисляется.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг их стоимость списывается на расходы по методу стоимости единицы.

При определении финансового результата от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, при цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке, для целей налогообложения принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

Определение расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, производится с привлечением независимого оценщика, использующего методы оценки стоимости, предусмотренные законодательством Российской Федерации. В случае определения расчетной цены акций Компанией самостоятельно используется метод чистых активов. Для определения расчетной цены долговой ценной бумаги используется ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Цена реализации или иного выбытия эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

При реализации указанных государственных и муниципальных ценных бумаг, Компания самостоятельно осуществляет начисление и уплату налога с таких доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной п. 1 ст. 284 НК РФ, если иное не предусмотрено НК РФ.

Налог с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых предусмотрено признание доходом, полученным продавцом в виде процентов, сумм накопленного процентного дохода (накопленного купонного дохода), подлежащих налогообложению в соответствии с п. 4 ст. 284 НК РФ у получателя доходов, уплачивается в бюджет Компанией в течение 10 дней по окончании соответствующего месяца отчетного (налогового) периода, в котором получен доход, исходя из дат, признаваемых датами получения дохода в соответствии со ст. 271 и 273 НК РФ.

Если в цену реализации государственных и муниципальных ценных бумаг включается накопленный купонный доход, то Компания самостоятельно на дату реализации ценных бумаг, как обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, определяет сумму дохода в виде процентов, на основании договора купли-продажи, с учетом положений п. 6 и 7 ст. 328 НК РФ.

При передаче ценных бумаг в доверительное управление подлежит учету у учредителя доверительного управления (выгодоприобретателя) не финансовый результат, а развернуто доходы и расходы. Учет операций по доверительному управлению ведется обособлено на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

11. Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами

Особенности налогообложения при займе ценными бумагами изложены в статье 282.1 НК РФ. Указанная норма применяется к операциям займа ценными бумагами, дата начала займа, по которым наступает с 01.01.2010 года.

Переходные положения

Налогообложение по операциям займа ценными бумагами, дата начала займа по которым наступила в 2009 году или ранее, а дата окончания займа наступает с 1 января 2010 года, осуществляется в соответствии с положениями главы 25 части второй НК РФ, действовавшими в 2009 году.

12. Сделки с хеджированием

Под операциями хеджирования понимаются **биржевые и внебиржевые** операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования. При этом объектами хеджирования признаются имущество, имущественные права, обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности,

осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Критериями отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования являются:

- 5) цель сделки - операции должны совершаться для целей **снижения рисков и компенсации (минимизация) возможных убытков**, связанных с **рыночным** изменением определенного показателя объекта хеджирования;
- 6) объект сделки (базовый актив)- объектом хеджирования выступают активы и (или) обязательства, права, потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

Для отражения доходов и расходов по операциям, как от сделок с хеджированием, в подразделении, где совершается сделка, составляется расчет, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков (недополучения прибыли) по сделкам с объектом хеджирования. Данный расчет составляется по каждой сделке хеджирования на дату ее совершения и должен содержать следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;
- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о расходах по осуществлению данной операции;
- наименование контрагента и указание реквизитов срочного договора;
- условия по неттингу (взаимозачету) в отношении беспоставочных финансовых инструментов срочных сделок;

Финансовый результат по инструментам срочных сделок, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке, рассчитывается отдельно. Финансовые инструменты срочных сделок признаются обращающимися на организованном рынке при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) порядок их заключения, обращения и исполнения устанавливается организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с законодательством Российской Федерации или законодательством иностранных государств;
- 2) информация о ценах финансовых инструментов срочных сделок публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть предоставлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операции с финансовым инструментом срочной сделки.

На дату заключения сделки в аналитическом учете отражается сумма возникших требований (обязательств) к контрагентам, исходя из условий сделки и требований (обязательств) в отношении базисного актива (в том числе товаров, денежных средств, драгоценных металлов, ценных бумаг, индекса цен или ставок).

Налоговая база определяется налогоплательщиком на дату исполнения сделки. По сделкам, носящим длительный характер, налоговая база определяется налогоплательщиком также на дату окончания отчетного (налогового) периода.

Если по условиям сделки предусмотрено проведение промежуточных расчетов при изменении стоимостной оценки требований (обязательств) в связи с падением (ростом) официальных курсов иностранных валют к российскому рублю, либо рыночных (биржевых) цен на товары, налогоплательщик определяет доходы (расходы) на каждую дату проведения таких расчетов в соответствии с условиями сделки.

При увеличении (уменьшении) рублевого эквивалента требований (обязательств) в иностранной валюте в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к российскому рублю, сумма положительных (отрицательных) разниц либо увеличения (снижения) требований (обязательств), образовавшаяся за период с даты заключения сделки (даты окончания предыдущего отчетного (налогового) периода) до даты исполнения сделки (окончания отчетного (налогового) периода), включается в состав доходов (расходов), формирующих налоговую базу по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

При совершении поставочных срочных сделок, предусматривающих куплю-продажу иностранной валюты в налоговом учете на дату исполнения сделки отражается:

- доход (расход) от реализации (покупки) валюты,
- доход (расход) в виде разницы между величиной требования по курсу сделки и величиной требования по курсу ЦБ на дату исполнения.

В случае если второй стороной сделки с хеджированием является иностранное юридическое лицо, не имеющее постоянного представительства в РФ, обязанности по удержанию налога с доходов, выплачиваемых иностранному лицу, не возникает.

13. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

13.1 Общие положения.

Компания в соответствии со ст.266 НК РФ создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом для целей налогообложения признается задолженность перед Компанией, возникшая непосредственно в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В случае реализации товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, кредита и пр., такой товар, в силу пункта 5 статьи 488 Гражданского Кодекса, считается находящимся в залоге, если иное не предусмотрено договором. Такая задолженность сомнительной не является и резервированию не подлежит.

Задолженность, вытекающая из других обязательств (заем, предоставление имущества в аренду, уступка имущественных прав, причинение ущерба и др.), резервированию не подлежит.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в каждом структурном подразделении Компании по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день каждого промежуточного отчетного (1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев) и налогового (календарный год) периодов, и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней

(включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

Процедура инвентаризации дебиторской задолженности по окончании отчетного периода предполагает подтверждение обоснованности сумм, числящихся в составе дебиторской задолженности, путем их сопоставления с данными первичных документов, на основании которых возникла соответствующая задолженность.

При формировании резерва по сомнительным долгам дата, с которой задолженность считается просроченной, определяется исходя из срока исполнения обязательств в соответствии с гражданским законодательством и условиями договора.

Если по договору существует несколько обязательств с различными сроками исполнения, при создании резерва необходимо учитывать срок исполнения в отношении каждого обязательства по договору.

В случае реструктуризации задолженности просроченной задолженностью считается задолженность, не погашенная в сроки, установленные в соглашении о реструктуризации.

При определении сомнительной дебиторской задолженности, на основании которой создается резерв, учитываются следующие особенности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом законодательстве:

- не производится формирование резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов;
- не подлежит резервированию дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском учете Компании по состоянию на 01.01.02 и учтенная при формировании налоговой базы переходного периода;
- сомнительным долгом признается любая задолженность, вытекающая из операций по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг отвечающая критериям сомнительного долга, а не только задолженность покупателей и заказчиков;
- в сумму дебиторской задолженности, по которой создается резерв, включается и налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям вместе со стоимостью товаров (работ, услуг) и не оплаченный им.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

При определении размера отчислений в резерв по сомнительной задолженности сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва на начало года, не использованного в текущем отчетном (налоговом) периоде на погашение безнадежных долгов.

Таким образом, в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов Компании по итогам отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница в виде отчислений в резерв подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде. Если сумма остатка резерва на начало года недостаточна для покрытия безнадежных долгов, признанных таковыми в отчетном (налоговом) периоде, сумма превышения включается в состав внереализационных расходов по статье «Суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва».

Резерв по сомнительным долгам используется только на покрытие убытков от списания долгов, признанных безнадежными. При этом безнадежными долгами (долгами нереальными к взысканию) признаются следующие долги перед Компанией:

- долги, по которым истек срок исковой давности;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сроки исковой давности исчисляются в соответствии с порядком, предусмотренным действующим гражданским законодательством, в частности, срок исковой давности прерывается при предъявлении иска либо совершении должником действий, свидетельствующих о признании долга (признание претензии, подписание акта сверки, частичная уплата основного долга и (или) санкций за нарушение обязательств и др.).

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Списание безнадежных долгов за счет сумм созданного резерва производится вне зависимости от того, участвовала ли ранее списываемая дебиторская задолженность при создании резерва по сомнительным долгам или нет.

13.2 Организация налогового учета

Структурные подразделения ведут обособленный налоговый учет сомнительной дебиторской задолженности исходя из результатов инвентаризации, проводимой по состоянию на последний день каждого отчетного (налогового) периода.

По окончании отчетного (налогового) периода структурные подразделения формируют резерв по сомнительным долгам в отношении учитываемой на их балансе дебиторской задолженности, включая отчисления в резерв в состав внереализационных расходов (восстанавливая резерв, в случае, если суммы вновь созданного резерва меньше не использованного на покрытие безнадежных долгов остатка резерва на начало года).

При составлении сводной отчетности компания сальдирует отчисления в резерв, определяя сумму отчислений в резерв либо сумму восстановления резерва.

При составлении сводного регистра резервы, начисленные по результатам инвентаризации задолженности в структурных подразделениях, суммируются и включаются в сводную налоговую отчетность в размере, не превышающем 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

В случае превышения суммы резерва, образованного подразделениями на основании результатов инвентаризации, над его предельной величиной, установленной в ст. 266 НК РФ, УФСО Бухгалтерии Компании осуществляет соответствующую корректировку в сводной налоговой отчетности.

14. Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам

Процентами по полученным заемным средствам для целей налогообложения признаются проценты по следующим долговым обязательствам:

- Банковские кредиты
- Товарные и коммерческие кредиты
- Займы
- Облигации, векселя и иные виды долговых обязательств

Проценты по долговым обязательствам любого вида, вне зависимости от характера предоставляемого кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного), включаются в состав внереализационных расходов. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической. В расчете суммы расходов по долговым обязательствам участвует первоначальная доходность, установленная эмитентом (заимодавцем), а не эмитентом (ссудодателем), как до 1 января 2008 г.

Проценты по полученным заемным средствам при отсутствии долговых обязательств перед российскими компаниями, выданных в том же квартале (месяце) на сопоставимых условиях, признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем предельную величину процентов.

Критериями сопоставимости долговых обязательств перед российскими компаниями являются:

5. Вид заимствования (кредит, кредитная линия с лимитом выдачи, кредитная линия с лимитом задолженности, заем и др.).
6. Займы получены в одном месяце и выданные на те же сроки:
 - а. краткосрочные обязательства на срок 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.
 - б. долгосрочные обязательства на срок 1 год, 1,5 года, 2 года, 2,5 года, 3 года и т.д.
3. Выданные в сопоставимых объемах (отклонение по размеру заимствований не более чем на 10%).
4. Выданные в той же валюте. Заем, сумма которого указана в договоре в иностранной валюте и предоставлена в рублях по курсу, установленному ЦБ РФ, и заем, сумма которого указана в договоре в рублях и предоставлена в рублях, не признаются долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях.
5. Выданы под аналогичные обеспечения (залог, поручительство, банковская гарантия, неустойка, задаток и др.).
6. Существенные дополнительные условия договора (требование оборота денежных средств на счетах и др.).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, определяется равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- = в отношении прочих долговых обязательств, в которых стороны предусмотрели методику изменения процентной ставки или договорились о регулярном ее пересмотре - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты по долговым обязательствам любого вида, полученные от иностранной организации, признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем предельную величину

процентов, и применяются в отношении процентов по заемным средствам, если непогашенная задолженность не является контролируемой.

15. Доходы, облагаемые по специальным ставкам

К доходам, облагаемым по специальным ставкам, относятся:

Собственные доходы Компании

- 1) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов: доходы, полученные в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, в том числе через постоянное представительство иностранной организации в РФ (при этом сумма исчисленного налога не может быть уменьшена на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами).
- 2) доходы, облагаемые по ставке 0 процентов: доходы в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации.
- 3) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов: доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходу в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;
- 4) доходы, облагаемые по ставке 15 процентов: доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг, указанных в подпунктах 2 и 3 настоящего раздела), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов; доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года; а также в виде процентного дохода, полученного Компанией за время владения ценными бумагами, полученными в обмен на государственные казначейские бескупонные облигации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20.06.1998 № 843.
- 5) доходы, облагаемые по ставке 0 процентов: по доходам, полученным в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентов общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

15.1 Доходы, выплачиваемые компанией третьим лицам, налог по которым подлежит удерживанию Компанией как налоговым агентом:

9) доходы, облагаемые по ставке 9 процентов:

доходы, выплаченные в виде дивидендов российским организациям (порядок определения налога по таким доходам приведен пунктом 15.2. «Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании» настоящей Учетной политики) и физическим лицам, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации. Учет выплаченных Компанией дивидендов осуществляется в УФСО Бухгалтерии Компании;

10) доходы, облагаемые по ставке 15 процентов: доходы, выплаченные в виде дивидендов иностранным организациям и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации (в случае если в числе акционеров Компании будут иностранные организации или физические лица - нерезиденты);

11) доходы, облагаемые по ставке 10 процентов: доходы, выплаченные иностранным организациям, не связанные с деятельностью этих организаций в Российской Федерации через постоянное представительство: доходы от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок;

12) доходы, облагаемые по ставке 20 процентов: доходы, выплаченные иностранным организациям, не связанные с деятельностью этих организаций в Российской Федерации через постоянное представительство, со всех доходов, за исключением указанных в подпунктах 2,3 настоящего раздела с учетом положений статьи 310 НК РФ.

На сумму налога, удерживаемую Компанией как налоговым агентом, уменьшаются платежи Компании по указанным доходам.

15.2 Порядок определения налоговой базы при удержании налога с доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании

Сумма налога, подлежащая удержанию из доходов российских организаций – получателей дивидендов Компании исчисляется согласно п.2 ст.275 НК РФ по следующей формуле:

$H = K \times C_n \times (d - D)$, где:

H - сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов;

K - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n - соответствующая налоговая ставка, установленная пп. 1 и 2 п. 3 ст. 284 или пунктом 4 статьи 224 Налогового кодекса;

d - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей;

D - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в подпункте 1 пункта 3 статьи 284 настоящего Кодекса) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при

условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов. В формуле, которую следует применять для расчета налога (Н) с 2008 года не учитываются выплаты в виде дивидендов нерезидентам.

В случае если значение (Н) составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещения из бюджета не производится.

Дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ и являющимся имуществом государственной казны РФ или казны субъекта РФ, не являются доходами, подлежащими налогообложению налогом на прибыль организаций, в силу того, что указанные публично-правовые образования не являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций.

Компания при выплате дивидендов по акциям, находящимся в собственности Российской Федерации или субъектов Российской Федерации, не выступает в роли налогового агента по удержанию и уплате налога на прибыль с доходов в виде дивидендов. Дивиденды, выплачиваемые по указанным акциям, не учитываются при определении общей суммы налога, исчисленной в соответствии с п. 2 ст. 275 НК РФ, при условии, что сумма дивидендов перечислена непосредственно в бюджет Российской Федерации или бюджет субъектов Российской Федерации.

15.3 Организация налогового учета

Структурные подразделения Компании ведут налоговый учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, обособленно от доходов, облагаемых по ставке 20 процентов.

При этом доходы, выплачиваемые Компанией налогоплательщикам, в отношении которых она исполняет обязанности налогового агента, включаются или не включаются в состав расходов Компании, учитываемых при исчислении налоговой базы по ставке 20 процентов, в зависимости от того, отвечают ли они критериям признания расходов, установленных главой 25 НК РФ.

Доходы в виде полученных дивидендов, а также доходы в виде процентов по ценным бумагам, облагаемые по специальным ставкам, в налоговом учете и налоговом расчете Компании включаются в состав внереализационных доходов. При этом в налоговом расчете Компании, сумма прибыли, облагаемой по ставке 20 процентов, уменьшается на указанные в настоящем абзаце доходы.

Компания ведет сводный учет доходов, облагаемых по специальным ставкам, на основании данных внутренней налоговой отчетности структурных подразделений.

16. Особенности определения налоговой базы по доходам от участия в простом товариществе

Доходы, полученные от участия Компании в простом товариществе, включаются в состав внереализационных доходов на основании отчетов участника простого товарищества.

Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого простого товарищества, определяет нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода прибыль каждого участника товарищества пропорционально доле соответствующего участника товарищества, установленной соглашениями, в прибыли товарищества, полученной за отчетный (налоговый) период от деятельности всех участников в рамках товарищества.

Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого простого товарищества сообщает о суммах причитающихся Компании доходов в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Стоимость взносов в общее имущество простого товарищества для целей налогообложения не учитывается. Убытки Компании от участия в простом товариществе при налогообложении не учитываются.

При прекращении действия договора простого товарищества и возврате имущества участникам этого договора отрицательная разница между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признается убытком для целей налогообложения. Положительная разница между стоимостью вклада и стоимостью возвращенного имущества включается в состав внереализационных доходов.

17. Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом

Доходы и расходы Компании, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, включаются в состав внереализационных доходов и расходов на основании отчетов доверительного управляющего, предоставляемых Компании ежемесячно.

Доходы и расходы по имуществу, переданному в доверительное управление, но не связанные с деятельностью доверительного управляющего (например, доходы по ценным бумагам, не связанные с доверительным управлением) учитываются Компанией самостоятельно в установленном для таких доходов и расходов порядке вне зависимости от того, указаны ли они в отчетах доверительного управляющего или нет.

18. Порядок уплаты налога

Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца (месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года).

В течение отчетного периода Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном п. 2 ст. 286 НК РФ.

Уплата ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактической прибыли, осуществляется ежемесячно в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Перечислению в бюджет подлежит разница между суммой авансового платежа, начисленной нарастающим итогом с начала года, и авансовым платежом, начисленным за предыдущий отчетный период.

При наличии убытка по итогам отчетного периода (месяца, двух месяцев и т.д.) сумма авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет, равна нулю.

Исчисленные ежемесячные авансовые платежи отражаются в налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей (п. 3 ст. 289, абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Декларация по итогам налогового периода (за календарный год) представляется в срок до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

При удержании налога Компанией как налоговым агентом порядок уплаты налога определяется статьей 287 НК РФ.

19. Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений

Учитывая, что Компания имеет обособленные подразделения на территории разных субъектов Российской Федерации уплата сумм налога на прибыль, в том числе авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Компанией:

- по месту нахождения организации, в отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия);
- по месту нахождения уполномоченного обособленного подразделения, находящегося за пределами РС (Я), согласно приложению № 1 «Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации»

В связи с вступлением в силу новой редакция абз. 2 п. 2 ст. 288 НК РФ, согласно Федеральному закону от 22.07.2008 N 158-ФЗ, с 01.01.2009 Компания представляет в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, уведомления в налоговый орган в случае изменения порядка уплаты налога, количества структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или других изменений, влияющих на порядок уплаты налога.

В случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода Компания в течение 10 дней после окончания отчетного периода обязана уведомить налоговые органы на территории того субъекта Российской Федерации, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные НК РФ, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано или ликвидировано.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации и определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений, соответственно, в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Компании в соответствии со ст. 288 НК РФ.

Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости основных средств определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств Компании в целом и ее обособленных подразделений на конец отчетного (налогового) периода.

Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период характеризуется показателем средней (среднегодовой) остаточной стоимости основных средств, относящихся к амортизируемому имуществу.

Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость указанных основных средств за отчетный (налоговый) период определяется, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

УФСО Бухгалтерии Компания осуществляет сверку расчетов по налогу на прибыль с бюджетами субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений.

В отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия) уплата налога производится через Управление Компании (г.Мирный).

Суммы налога уплачиваются и отражаются в налоговой декларации, представляемой в инспекцию ФНС по итогам отчетного (налогового) периода по месту постановки на учет Компании.

20. Расчеты с бюджетом

Компания ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов и территорий, на которых уплачивается налог.

Компания ведет обособленный учет задолженности по налогу на прибыль, исчисленному с сумм доходов, полученных от долевого участия в иностранных организациях (дивидендов).

21. Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета

Структурные подразделения Компании группируют хозяйственные операции на основании первичных документов в налоговые регистры.

На основании итоговых данных регистров структурные подразделения формируют внутреннюю налоговую отчетность.

Структурные подразделения представляют внутреннюю налоговую отчетность в УФСО Бухгалтерии Компании.

На основании внутренней налоговой отчетности структурных подразделений УФСО Бухгалтерии Компании ведет сводный налоговый учет.

Перечень регистров налогового учета определен Альбомом регистров АК «АЛРОСА» (ЗАО), который представлен приложением №2 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

Налоговая декларация Компании формируется на основании данных сводного налогового учета.

22. Регистры налогового учета

Структурные подразделения ведут налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

Регистры налогового учета, применяемые для обобщения и систематизации информации по операциям, характерным для большинства структурных подразделений Компании и Управления Компании (общие налоговые регистры), утверждены в составе действующей Учетной политики в виде приложения № 2. «Альбом регистров налогового учета АК «АЛРОСА».

Регистры налогового учета составляются ежемесячно нарастающим итогом с начала года до конца отчетного (налогового) периода.

Налоговый учет доходов и расходов структурные подразделения Компании ведут самостоятельно в зависимости от технической оснащенности:

- в ИБС «Феномен» и других применяемых программных системах
- в журналах-ордерах бухгалтерского учета (путем введения дополнительных граф);
- в регистрах, разработанных Компанией в программном продукте «1С: Предприятие» и самостоятельно структурными подразделениями.

При автоматизированном налоговом учете регистрами налогового учета являются распечатки по соответствующим разделам налогового учета, оформленные с учетом требований, предъявляемых к оформлению регистров налогового учета нормами НК РФ.

Регистры по хозяйственным операциям, характерным только для данных структурных подразделений, и дополнительные регистры, необходимые подразделениям для ведения налогового учета исходя из их особенностей организации налогового учета (специальные налоговые регистры), разрабатываются структурными подразделениями самостоятельно. Такие регистры утверждаются как приложения к учетным политикам для целей налогообложения структурных подразделений, с согласованием с главным бухгалтером АК «АЛРОСА».

**Приложение № 1 к Учетной политике
Компании для целей налогообложения**

Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации

Порядок уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации

№ п/п	Код	Обособленное подразделение АК «АЛРОСА», через которое осуществляется уплата налога на прибыль	Субъект Российской Федерации
1	1449	Управление АК «АЛРОСА» г. Мирный	Республика Саха (Якутия)
2	5013	Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»	Московская область
3	5753	Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле	Орловская область
4	7706	Представительство АК «АЛРОСА» в г.Москве	г. Москва
5	2355	Филиал ОК «Прометей»	Краснодарский край
6	3811	Иркутское отделение УМТС	Иркутская область
7	7814	Представительство АК «АЛРОСА» в г.Санкт- Петербурге	г. Санкт-Петербург

**Приложение № 2 к Учетной политике
Компании для целей налогообложения**

Альбом регистров налогового учета АК "АЛРОСА" на 2011 год
(альбом представлен отдельной брошюрой)

"АЛРОСА"
акционерная компания
(аһаһас акционерная уопсастыба)



Open Joint Stock Company
ALROSA

Акционерная компания "АЛРОСА"
(открытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

«30» декабря 2011 г.

г. Москва

№ А01/0206-П

О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО) для целей бухгалтерского учета

В связи с изменениями, внесенными в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Минфина РФ «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н» от 05.10.2011 № 124н, а также в целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее – Компания),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01.01.2012 дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета, принятую приказом Компании от 30.12.2002 № 1118 (в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431, от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349, от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 № А01/0183-П, от 10.12.2009 № А01/0203-П, от 30.12.2009 № А01/0212-П, от 11.05.2010 № А01/0056-П, от 30.06.2010 № А01/0093-П, от 30.12.2010 № А01/0192-П, от 04.07.2011 № А01/0154-П), согласно приложению 1 к приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями и изменениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Вице-президенту Компании Пушкину С.Н. довести до сведения дочерних и зависимых обществ внесенные дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Компании Тимонину Е.Л.

Президент

Ф.Б. Андреев

Людник С.В. 3-12-31

"АЛРОСА"
акционерная компания
(аһаһас акционерная уопастыба)



Open Joint Stock Company
ALROSA

Акционерная компания "АЛРОСА"
(открытое акционерное общество)

ПРИКАЗ

г. Москва

«19» июня 2012 г.

№ А01/0125-П

О внесении дополнений и изменений в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО) для
целей бухгалтерского учета

В связи с изменениями, внесенными в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)», а так же в целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее – Компания),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести с 01.01.2012 дополнения и изменения в Учетную политику Компании для целей бухгалтерского учета, принятую приказом Компании от 30.12.2002 № 1118 (в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431, от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349, от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008 № АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 № А01/0183-П, от 10.12.2009 № А01/0203-П, от 30.12.2009 № А01/0212-П, от 11.05.2010 № А01/0056-П, от 30.06.2010 № А01/093-П, от 30.12.2010 № А01/0192-П, от 04.07.2011 № А01/0154-П, от 30.12.2011 № А01/0306-П), согласно приложению 1 к приказу.

2. Руководителям, главным бухгалтерам филиалов, представительств, структурных подразделений Компании осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с принятыми дополнениями и изменениями к Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета.

3. Вице-президенту Компании Пушкину С.Н. через представителей Компании в органах управления дочерних и зависимых обществ обеспечить соответствие учетных политик дочерних и зависимых обществ Учетной политике АК «АЛРОСА» (ОАО) для целей бухгалтерского учета.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Компании Тимонину Е.Л.

Президент

Ф.Б.Андреев

С.В. Линник,
т. 3-12-31

Приложение 1
к приказу АК «АЛРОСА» (ОАО)
от 30.12.2011 № А01/0312-П

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
АК "АЛРОСА" (ОАО)
для целей налогообложения
на 2012 год**

Москва 2011 г.

Содержание

Общие положения	1426
Раздел I. Налог на добавленную стоимость	1428
1. Общие положения по НДС	1428
1.1. Налоговый период	1428
1.2. Порядок представления налоговых деклараций по НДС	1428
1.3. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики	1428
2. Определение места реализации товаров, работ, услуг	1429
2.1. Определение места реализации товаров	1429
2.2. Определение места реализации работ, услуг	1429
3. Исполнение обязанностей налогового агента	1432
3.1. Условия возникновения обязанностей налогового агента	1432
3.2. Формирование налоговой базы налоговым агентом	1433
3.3. Расчет суммы налога налоговым агентом	1433
3.4. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом	1433
3.5. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента	1434
3.6. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ	1434
3.7. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом	1435
4. Исполнение обязанностей налогоплательщика	1435
4.1. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.	1435
4.1.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%. Формирование налоговой базы.	1436
4.1.1.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок	1436
4.1.1.2. При экспорте товаров (кроме экспорта в страны-участники Таможенного союза (Республику Беларусь и Казахстан), в том числе с участием комиссионера	1436
4.1.1.3. При экспорте товаров в страны-участники Таможенного союза (Республику Беларусь и Казахстан)	1436
4.1.2. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 18%. Формирование налоговой базы.	1437
4.1.2.1. Объектами, налогообложение которых производится по ставке 18%, признаются:	1437
4.1.2.2. Формирование налогооблагаемой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 18%:	1438
4.1.2.2.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок	1438
4.1.2.2.2. При реализации по договорам купли-продажи	1438
4.1.2.2.3. При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.	1438
4.1.2.2.4. При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)	1439
4.1.2.2.5. При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления.	1439
4.1.2.2.6. При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд	1439
4.1.2.2.7. При реализации заложенного имущества	1440
4.1.2.2.8. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав	1440
4.1.2.2.9. При выявлении недостач, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций	1440
4.1.2.2.10. При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций	1440
4.1.2.2.11. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий	1441
4.1.2.2.12. При ввозе товаров на территорию РФ.	1441

4.1.2.2.13.	При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.	1442
4.1.2.2.14.	При получении штрафов, пени, неустоек	1442
4.1.2.2.15.	Исчисление НДС с суммовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)	1442
4.1.2.2.16.	Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме.	1442
4.1.3.	Объект налогообложения не возникает при осуществлении	1443
4.2.	Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)	1444
4.3.	Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте	1447
4.4.	Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)	1448
4.5.	Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате	1449
4.6.	Формирование налогового вычета	1453
4.6.1	Общие правила применения налоговых вычетов	1453
4.6.1.1	Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)	1453
4.6.1.2	Условия применения вычета по НДС	1453
4.6.1.3	Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами	1454
4.6.2	Вычет НДС при экспорте товаров	1454
4.6.2.1	Перечень документов, представляемых при экспорте товаров	1454
4.6.2.2	Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера	1455
4.6.2.3	Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту	1455
4.6.3	Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)	1456
4.6.3.1	Общие положения.	1456
4.6.3.2	Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь	1456
4.6.4	Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ	1456
4.6.4.1	Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	1457
4.6.4.2	Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)	1459
4.6.4.3	Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС	1462
4.6.4.4	Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию	1467
4.6.4.5	Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)	1472
4.6.4.6	Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам	1476
4.6.4.7	Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления	1483
4.6.4.8	Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям	1490
4.6.4.9	Порядок учета УКСом НДС при строительстве объектов, дальнейшая эксплуатация которых, не может быть направлена на использование их в операциях по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), использовании для собственных нужд	1490
4.6.4.10	Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам	1491
4.6.4.11	Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года	1491
4.6.5	Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж	1494

Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала	1497
Раздел II. Налог на прибыль организаций	1502
1. Амортизируемое имущество	1502
1.1. Общие положения	1502
1.1.1. Основные средства	1502
1.1.2. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства	1502
1.1.3. Нематериальные активы	1503
1.1.4. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации	1504
1.2. Организация налогового учета	1505
1.2.1. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам.	1505
1.2.1.1. По оборудованию к установке.	1505
1.2.1.2. По строительству хозяйственным способом.	1506
1.3. Амортизация	1507
1.3.1. Общие положения	1507
1.3.2. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации	1508
2. Материалы	1513
2.1. Общие положения	1513
2.2. Списание	1514
2.3. Организация налогового учета	1514
3. Покупные товары	1515
3.1. Общие положения	1515
3.2. Списание товаров	1515
3.3. Организация налогового учета	1515
4. Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции	1516
4.1. Общие положения	1516
4.2. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ	1517
4.2.1. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами	1517
4.2.2. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях	1518
4.2.3. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки	1520
4.2.4. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки	1521
4.2.5. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов.	1522
4.2.6. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков.	1523
4.2.7. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья	1524
4.2.8. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости)	1524
4.2.9. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов)	1525
4.2.10. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам	1526
4.2.11. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам	1527
4.2.12. Оценка остатков незавершенных работ по освоению природных ресурсов	1528
4.2.13. Оценка остатков незавершенного производства по услугам.	1529

5. Оценка остатков готовой продукции	1529
5.1 Оценка остатков готовой продукции (алмазов)	1529
5.2 Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов).	1531
5.3 Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов)	1532
5.4 Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков).	1534
5.5 Оценка остатков прочей готовой продукции	1535
6. Доходы и расходы	1536
6.1 Доходы	1536
6.2 Расходы	1537
6.3 Раздельный учет доходов и расходов	1539
6.4 Амортизационная премия.	1539
6.5 Расходы на приобретение права на земельные участки.	1540
6.6 Расходы на НИОКР, предназначенные для использования в Компании.	1541
6.7 Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1542
6.7.1. Общие положения	1542
6.7.2. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)	
6.7.3. Оценка прямых расходов	1543
6.7.3.1. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов	1544
6.7.3.2. Особенности организации учета прямых расходов в УФСО Бухгалтерии Компании	1544
6.7.3.3. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»	1547
6.7.3.4. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал»	1547
6.7.3.5. Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ	1548
6.6.3.5.1. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций	1548
6.6.3.5.2. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании	1549
6.6.3.5.3. Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании	1549
6.7.4. Особенности учета косвенных расходов	1549
7. Учет нормируемых расходов	1550
7.1 Классификация нормируемых расходов.	1550
7.2 Организация налогового учета в структурных подразделениях	1552
7.3 Сводный налоговый учет нормируемых расходов	1552
8. Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг	1552
8.1 Общие положения	1552
8.2 Организация налогового учета	1553
8.3 Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ.	1554
8.3.1. Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ.	1554
8.3.2. Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ	1554
9. Внереализационные доходы и расходы	1554
9.1 Внереализационные доходы	1554
9.2 Внереализационные расходы	1555
10. Операции с ценными бумагами	1555
11. Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами	1558
12. Сделки с хеджированием и сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения	1558
13. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам	1560
13.1 Общие положения.	1560
13.2 Организация налогового учета	1562
14. Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам	1562

15. Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом _____	1563
16. Порядок уплаты налога _____	1563
17. Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений _____	1563
18. Расчеты с бюджетом _____	1565
19. Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета _____	1565
20. Регистры налогового учета _____	1565
Приложение № 1 к Учетной политике Компании для целей налогообложения _____	1567
Перечень обособленных подразделений АК «АЛРОСА», через которое осуществляется уплата налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации _____	1567
Приложение № 2 к Учетной политике Компании для целей налогообложения _____	1567
Альбом регистров налогового учета АК "АЛРОСА" на 2012 год _____	1567
Приложение № 3 к Учетной политике Компании для целей налогообложения _____	1568
Методические рекомендации по отражению расходов в регистрах налогового учета оценки остатков незавершенного производства продукции, остатков готовой продукции при добыче алмазов, огранке бриллиантов, изготовлении шлифпорошков. _____	1568

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ АК «АЛРОСА» (ОАО) ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2012 г.

Учетная политика АК «АЛРОСА» (далее по тексту - Компания) для целей налогообложения разработана в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации и действующим на территории Республики Саха (Якутия) Законом РС (Я) «О налоговой политике Республики Саха (Якутия)» от 10.07.2003 48-3 № 97-III (в ред. от 15.12.2011) для исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Прочие налоги, сборы, взносы и платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с Методическими рекомендациями АК «АЛРОСА» по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей, утвержденными приказом Компании. Методические рекомендации АК «АЛРОСА» по формированию и исчислению налогов, сборов, взносов и платежей издаются отдельной брошюрой и пересматриваются в случаях изменения нормативных законодательных актов Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Общие положения

1.1. Общие положения Учетной политики Компании для целей налогообложения распространяются на все налоги, сборы, взносы и платежи, исчисляемые и уплачиваемые Компанией.

1.2. Настоящая Учетная политика применяется с 1 января 2012 года и является обязательной для всех структурных подразделений Компании.

1.3. Исчисление налогов и сборов осуществляется Бухгалтерией Компании и бухгалтериями структурных подразделений.

1.4. Следующие структурные подразделения, филиалы, представительства (далее по тексту - обособленные подразделения):

- филиал "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЕСО АЛРОСА";
- филиал "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование - "ЯПТА АК "АЛРОСА";
- филиал акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";
- филиал акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование - "АЛРОСА - Транснаб" АК "АЛРОСА";
- филиал акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;
- филиал акционерной компании "АЛРОСА" в Республике Ангола;
- представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;
- представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;
- представительство акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;
- представительство акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-Западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
- Айхальский горно-обогатительный комбинат (Айхальский ГОК);
- Амакинская геологоразведочная экспедиция (Амакинская ГРЭ);
- Арктическая геологоразведочная экспедиция (Арктическая ГРЭ);
- Ботуобинская геологоразведочная экспедиция (Ботуобинская ГРЭ);
- Институт «Якутнипроалмаз»;
- Культурно-спортивный комплекс (КСК);
- Мирнинская геологоразведочная экспедиция (Мирнинская ГРЭ);
- Мирнинский горно-обогатительный комбинат (Мирнинский ГОК);

Мирнинское авиационное предприятие (МАП);
Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);
Нюрбинский горно-обогатительный комбинат (Нюрбинский ГОК);
Производственное управление «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);
Совхоз «Новый»;
Специализированный трест «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпания «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинский горно-обогатительный комбинат (Удачинский ГОК);
Управление капитального строительства (УКС);
Управление материально-технического снабжения (УМТС);
Управление жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центр подготовки кадров (ЦПК);
Научно-исследовательское геологическое предприятие (НИГП)

и Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту – УФСО) Бухгалтерии Компании выступают в качестве уполномоченного (законного) представителя Компании при исчислении налоговой базы, уплате налогов и сборов в соответствующий субъект РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту их нахождения в отношении исчисления, уплаты и декларирования следующих налогов и сборов:

- налог на доходы с физических лиц;
- страховые платежи на обязательное пенсионное страхование в РФ;
- государственная пошлина;
- прочие местные налоги и сборы.

1.5. По налогам и сборам, не перечисленным в пункте 1.4. настоящего Раздела, налоговые декларации представляются в УФСО Бухгалтерии Компании.

Полномочия по утверждению форм налоговых деклараций и порядка их заполнения переданы Министерству финансов Российской Федерации⁹⁵.

Приказы МНС России об утверждении форм налоговых деклараций, принятые в рамках его компетенции до 02.08.2004, действуют до признания их утратившими силу или принятия Минфином России приказов об утверждении новых форм соответствующих налоговых деклараций (ст.78 ФЗ РФ от 29.06.2004 № 58-ФЗ).

⁹⁵ Федеральный закон от 29.06.2004 № 58-ФЗ

Раздел I. Налог на добавленную стоимость

1. Общие положения по НДС

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость (далее по тексту - НДС) обособленные подразделения, перечень которых определен пунктом 1.4. раздела «Общие положения», УФСО Бухгалтерии Компании и Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту – УПФО) Бухгалтерии Компании руководствуются главой 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части Налогового кодекса РФ (НК РФ) и настоящей Учетной политикой.

1.10. Налоговый период

Налоговым периодом является квартал.

1.11. Порядок представления налоговых деклараций по НДС

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании составляют налоговые декларации по формам, установленным действующим законодательством⁹⁶, которые представляют в отдел налогообложения УФСО Бухгалтерии Компании ежеквартально не позднее 18 числа месяца следующего за отчетным кварталом для включения в консолидированную декларацию Компании.

Консолидированная декларация по НДС составляется УФСО Бухгалтерии Компании и представляется ежеквартально в налоговый орган по месту учета Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.12. Определения, принятые для целей настоящей Учетной политики

Аванс – оплата / частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, предоставления услуг), передачи имущественных прав денежными средствами.

Оплата товаров (работ, услуг) – прекращение встречного обязательства покупателя, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем - векселедателем собственного векселя.

Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- поступление денежных средств на счета в банке (включая поступление денег на счета комиссионера, поверенного или агента) или в кассу;
- прекращение обязательства зачетом;
- передача права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом, включая передачу векселя третьего лица.

Дата отгрузки товаров – дата перехода права собственности на товар в соответствии с условиями договора.

Дата выполнения работ, оказания услуг – дата подписания акта, подтверждающего выполнение работ (оказание услуг).

Маркетинговые услуги – услуги по исследованию конъюнктуры рынка (ОКВЭД подгруппа 74.13.1), в частности по изучению потенциальных возможностей рынка, приемлемости продукции, осведомленности о ней и покупательских привычках

⁹⁶ На 01.01.2012 действует приказ Минфина РФ от 15.10.2009 N 104н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» (ред. от 21.04.2010) с учетом особенностей, доведенных Письмом Минфина РФ от 06.10.2010 N 03-07-15/131.

потребителей в целях продвижения товара и разработки новых видов продукции, включая статистический анализ результатов⁹⁷.

2. Определение места реализации товаров, работ, услуг

Определение места реализации товаров, работ, услуг (признается ли таким местом **территория РФ или нет**) необходимо для понимания:

- имеется ли объект налогообложения НДС (т.е. должна ли Компания исчислять и уплачивать НДС, поскольку такая обязанность возникает только при реализации на территории РФ);
- какие обязанности по исчислению и уплате НДС: **налогоплательщика или налогового агента** – должна исполнять Компания в случае, если имеется объект налогообложения НДС (т.е. при реализации на территории РФ).

Определение места реализации для **товаров** и для **работ (услуг)** осуществляется в различном порядке (ст. 147, 148 НК РФ).

2.7. Определение места реализации товаров

Местом реализации товаров **признается территория РФ** (т.е. у Компании возникает обязанность по исчислению и уплате НДС либо в качестве налогоплательщика, либо в качестве налогового агента), если:

- товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

В частности, исходя из данной нормы, местом реализации товаров **не признается территория РФ** (т.е. у Компании не возникает обязанность по исчислению и уплате НДС) в следующих случаях:

- при реализации Компанией недвижимого имущества, находящегося на территории иностранного государства, независимо от того, резидентом какого государства является покупатель;
- при реализации Компанией на территории иностранного государства товара, местом происхождения которого является РФ, вывезенного с территории РФ до момента реализации;
- при реализации Компанией товара, который был приобретен на территории иностранного государства и реализован без ввоза в Россию.

2.8. Определение места реализации работ, услуг

Порядок определения места реализации работ и услуг представлен в Таблице:

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
1	Работы, непосредственно связанные с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов). К	Недвижимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет

⁹⁷ Письма ФНС России от 20.02.2006 N MM-6-03/183@ (согласовано с Минфином России) и от 21.07.2006 N 03-4-03/1379@.

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	таким работам относятся, в частности, строительные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде и т.п.		Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
2	Работы (услуги), связанные с движимым имуществом, воздушными, морскими судами, судами внутреннего плавания (в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание и т.п.)	Движимое имущество находится на территории РФ	Если работы (услуги) выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если работы (услуги) выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом
3	Услуги в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта	Услуги предоставляются на территории РФ (Если услуги предоставляются не на территории РФ, обязанность налогоплательщика по уплате НДС и (или) налогового агента у Компании не возникает)	Если услуги выполняет Компания – она является налогоплательщиком. Если услуги выполняет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом.
4	Услуги по: - передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав; - разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации; - оказанию консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также по проведению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, - предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте деятельности обособленных подразделений Компании; - сдаче в аренду движимого имущества, за исключением	Покупателем является Компания или другое лицо, местом деятельности которого считается РФ. Местом деятельности предприятия является его фактическое присутствие на территории РФ на основе государственной регистрации. При отсутствии государственной регистрации местом деятельности признается: – место, указанное в учредительных документах покупателя, - место управления покупателем, - место нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, - место нахождения постоянного	Если услуги предоставляет Иностранное лицо для Компании – Компания является налоговым агентом. Если Компания оказывает данные услуги Иностранному лицу, не зарегистрированному на территории РФ в качестве налогоплательщика, обязанности налогоплательщика и (или) налогового агента у Компании не возникают. Если Компания оказывает данные услуги лицу, в том числе иностранному, находящемуся на территории РФ на

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	наземных автотранспортных средств; - оказанию услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для оказания вышеперечисленных услуг.	представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство).	основе госрегистрации, применяется общий порядок налогообложения услуг, предоставляемых Компанией
5	Услуги по перевозке и (или) транспортировке, услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и (или) транспортировкой (за исключением услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и (или) транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию РФ до таможенного органа в месте убытия с территории РФ).	Выполняются в совокупности два условия: 1 - услуги предоставляются Компанией, 2 - пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ. <i>При этом местом реализации не признается территория РФ, если перевозка осуществляется между портами, находящимися за пределами территории РФ</i>	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
6	Компания предоставляет транспортные средства по договору фрахтования, предполагающему перевозку (транспортировку) на этих транспортных средствах. Транспортными средствами признаются воздушные, морские суда и суда внутреннего плавания, используемые для перевозок товаров и (или) пассажиров водным (морским, речным), воздушным транспортом.		У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
7	Услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию РФ до таможенного органа в месте убытия с территории РФ	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
8	Услуги (работы), не перечисленные в п. 1 – 7 данной таблицы.	Услуги (работы) оказываются (выполняются) Компанией.	У Компании возникают обязанности налогоплательщика.
Место реализации работ (услуг), реализация которых носит вспомогательный характер по отношению к реализации (основных) работ, услуг, соответствует месту реализации основных			

№ п/п	Вид работ (услуг)	Условие, при котором местом реализации признается территория РФ	Обязанности Компании
	товаров (работ, услуг)		

В зависимости от характера обязанностей, возникающих в случае, если местом реализации товаров (работ, услуг) признается территория РФ, Компания исполняет функции или налогоплательщика, или налогового агента.

3. Исполнение обязанностей налогового агента

3.10. Условия возникновения обязанностей налогового агента

Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании в случаях:

7. Приобретения товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, **у иностранных организаций, которые не состоят на учете в налоговом органе** на территории РФ.

Согласно п. 1 ст. 161 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах, в качестве налогоплательщиков, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом налога. В связи с этим, а также на основании п. 2 ст. 161 НК РФ доход налогоплательщика - иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, от реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в целях применения данной нормы Кодекса, определяется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), увеличенная на сумму НДС, подлежащую уплате налоговым агентом в российский бюджет.

При приобретении Компанией услуг у иностранного лица, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в случае, если контрактом (соглашением), заключенным с иностранной организацией, в стоимости услуг сумма НДС не учтена, Компания самостоятельно определяет налоговую базу (т.е. увеличивает цену контракта на сумму НДС), исчисляет и уплачивает НДС в бюджет.

8. **Аренды** федерального имущества, **имущества субъектов РФ** и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и казенного учреждения. Обязанности налогового агента по НДС возникают у Компании если:

- договор аренды указанного имущества заключен непосредственно с органом государственной власти и управления, органом местного самоуправления или казенным учреждением;
- заключен трехсторонний договор аренды, в котором арендодателем являются вышеперечисленные органы и балансодержателем имущества – унитарное предприятие.

В случае заключения договора аренды федерального и муниципального имущества только с балансодержателем (унитарным предприятием), не относящимся к органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления и казенным учреждениям, минуя эти органы, у Компании обязанности налогового агента по НДС не возникают. В данном случае вся сумма арендной платы вместе с НДС перечисляется Компанией балансодержателю имущества, который в свою очередь самостоятельно осуществляет расчеты по этому налогу с бюджетом⁹⁸

⁹⁸ Письмо МНС России от 22.11.2002 N 03-1-07/2875/15-АН789 "О зачислении НДС от арендной платы".

При заключении договоров между Компанией и органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления и казенными учреждениями договорная арендная ставка определяется с учетом НДС.

3. **Приобретения государственного или муниципального имущества**, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну (п. 3 «а» статьи 1 ФЗ РФ от 26.11.2008 N 224-ФЗ). При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества.

4. Передачи имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами.

3.11. Формирование налоговой базы налоговым агентом

13. При приобретении Компанией у иностранных организаций товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой такой операции.

При выплате дохода в иностранной валюте налоговая база определяется по курсу Банка России на дату перечисления денежных средств в оплату товаров (работ, услуг).

При аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории РФ у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется как сумма арендной платы с учетом НДС.

14. При реализации (передаче) государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. НДС исчисляется расчетным методом, подлежит удержанию из выплачиваемых доходов и уплате в бюджет.

15. При передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами, налоговая база определяется как стоимость таких работ, услуг, имущественных прав, без включения в них суммы налога.

3.12. Расчет суммы налога налоговым агентом

Налоговый агент обязан исчислить по налоговой ставке 18% соответствующую сумму налога и перечислить ее в бюджет.

3.10. Момент исполнения обязанностей налогового агента. Порядок расчетов с бюджетом

НДС уплачивается в бюджет:

- при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в

налоговых органах в качестве налогоплательщиков – **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК РФ);

- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества на территории Российской Федерации у органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и казенных учреждений, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или, соответственно, муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или, соответственно, муниципальную казну – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором осуществлена оплата арендных платежей арендодателю;

- при передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков по договорам поручения, договорам комиссии или агентским договорам с указанными иностранными лицами - **одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам** (п. 4 ст. 174 НК РФ);

- при приобретении работ, услуг у иностранных лиц, не состоящих на учете в российских налоговых органах, а также при аренде либо приобретении государственного и муниципального имущества структурные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 НК РФ.

НДС может быть уплачен в бюджет путем зачета взаимных требований между Компанией и бюджетом.

Компания, исполняя функции налогового агента, уплату НДС производит по месту своего нахождения.

3.11. Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента

Налоговый вычет при исполнении обязанностей налогового агента по НДС **применяется** при одновременном соблюдении следующих условий:

- при приобретении товаров (работ, услуг) налог уплачен в бюджет;
- товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС.

Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная и уплаченная в бюджет в случае, изложенном в третьем абзаце раздела 3.1 настоящей Учетной политики, является суммой налога, удержанной из доходов налогоплательщика - иностранного лица и принимается к вычету в порядке, установленном п.3 ст.171 НК РФ.

3.9. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления и перечисления в бюджет, возмещения из бюджета сумм НДС, удержанных при выплате (перечислении) денежных средств иностранному юридическому лицу за выполненные работы, оказанные услуги, местом реализации которых признается территория РФ

Структурное подразделение, являющееся потребителем работ, услуг, оказанных иностранным юридическим лицом, местом реализации которых признается территория РФ, отражает все взаимоотношения с бюджетом, связанные с налогом на добавленную стоимость, удержанного и перечисленного при оплате счета иностранному юридическому лицу, в бухгалтерском учете своего структурного подразделения (начисление и перечисление в бюджет, возмещение из бюджета).

3.10. Порядок оформления счетов-фактур налоговым агентом

При удержании Компанией НДС:

- из доходов иностранных лиц – налогоплательщиков, счет-фактура выписывается в одном экземпляре.
- при аренде государственного и (или) муниципального имущества, а также при приобретении государственного или муниципального имущества, не закрепленного за государственными или соответственно муниципальными предприятиями и учреждениями, а составляющего государственную казну Российской Федерации (субъекта РФ) или соответственно муниципальную казну счет-фактура выписывается в двух экземплярах.

Обособленные подразделения составляют счета-фактуры, которые должны отвечать требованиям, перечисленным в п. п. 5 и 6 ст. 169 Кодекса (абз. 2 п. 3 ст. 168 НК РФ).

К счету-фактуре прикладывается документ, подтверждающий фактическую уплату НДС в бюджет (подтверждающий факт погашения задолженности перед бюджетом).

Данные об удержанных и перечисленных в бюджет суммах НДС регистрируются как в книге продаж, так и в книге покупок (при наличии права на соответствующий налоговый вычет).

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в момент фактического перечисления в бюджет НДС.

К вычету из бюджета предъявляется сумма НДС, определенная в соответствии с разделом 4.6.4. «Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ» настоящей Учетной политики, в книге покупок регистрируется только та часть платежа, которая соответствует сумме НДС, подлежащей вычету из бюджета.

4. Исполнение обязанностей налогоплательщика

4.4. Объекты налогообложения. Формирование налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.

Объекты налогообложения определяются исходя из положений ст. 146 НК РФ.

Налоговая база при реализации Компанией товаров (работ, услуг) определяется исходя из положений ст. 153 НК РФ.

Моментом определения налоговой базы для обособленных подразделений, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) сторонним организациям, считается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В случаях если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке.

Момент определения налоговой базы, отличный от вышеизложенного, который применяется при осуществлении отдельных операций, излагается непосредственно в разделах, в которых описывается порядок формирования налоговой базы по данным операциям.

4.4.1. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 0%.

Формирование налоговой базы.

Объектами, налогообложение которых производится по ставке 0%, признаются:

Реализация алмазного сырья, бриллиантов, ювелирных изделий, вывозимых в таможенном режиме экспорта, при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ:

- по договорам купли-продажи без участия комиссионера,
- по договорам купли-продажи с участием комиссионера.

Формирование налоговой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 0%:

4.1.1.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

Суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), облагаемых по налоговой ставке 0%, в налоговую базу не включаются.

4.1.1.2. При экспорте товаров (кроме экспорта в страны-участники Таможенного союза (Республику Беларусь и Казахстан), в том числе с участием комиссионера

При реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0%, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ. При определении налоговой базы выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ).

В случае если полный пакет документов, предусмотренных статьями 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, налоговая база определяется на дату отгрузки (передачи) товаров.

Датой отгрузки считается дата выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта, указанная в штампе «Выпуск разрешен», проставленном на грузовой таможенной декларации (таможенной декларации), реестре таможенных деклараций;

При определении даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, международного таможенного транзита руководствоваться датой отметки, подтверждающей вывоз товаров с территории РФ, проставленной таможенными органами на перевозочных документах.

4.1.1.3. При экспорте товаров в страны-участники Таможенного союза (Республику Беларусь и Казахстан)

Исчисление НДС при реализации товаров в страны - участники Таможенного союза производится в соответствии со ст. 1 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе о товарах от 11.12.2009 (далее - Протокол о товарах). Положения Протокола о товарах применяются ко всем товарам независимо от страны их происхождения.

Реализация товаров на экспорт в Республику Беларусь или Казахстан облагается НДС по ставке 0% при условии документального подтверждения этой операции (ст. 2 Соглашения

ТС, п. 1 ст. 1 Протокола о товарах). Подтвердить нулевую ставку необходимо в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров (п. 3 ст. 1 Протокола о товарах).

Документы, подтверждающие ставку НДС 0%:

- 1) договоры (с учетом изменений, дополнений и приложений), на основании которых осуществляется экспорт товаров;
- 2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств);
- 3) транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства на территорию другого государства;
- 4) иные документы, предусмотренные российским законодательством.

Указанные документы могут быть представлены в виде копий.

Заявление о ввозе товаров представляется в оригинале или в виде копии по усмотрению налоговых органов (Письмо Минфина России от 19.10.2010 N 03-07-08/296 (п. 4)).

Если в установленный срок нулевая ставка не подтверждена, НДС исчисляется и уплачивается по итогам того налогового периода, в котором произошла отгрузка (абз. 2 п. 3 ст. 1 Протокола о товарах).

4.4.2. Объекты, налогообложение которых производится по ставке 18%. Формирование налоговой базы.

4.1.2.1. Объектами, налогообложение которых производится по ставке 18%, признаются:

10. Операции по реализации товаров (продукции) на экспорт, если пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ не собран в течение 180 дней, с даты помещения товаров под таможенные процедуры экспорта, международного таможенного транзита.

11. Операции по реализации на внутреннем рынке (за исключением операций, указанных разделе 4.2. «Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)» настоящей Учетной политики):

Вид продукции (товаров, работ, услуг)	Содержание операции
Алмазы и алмазные порошки	Реализация по договорам купли-продажи
	Реализация по договорам комиссии
	Услуги по сортировке, оценке алмазного сырья сторонних организаций
Бриллианты, ювелирные изделия, сопутствующие услуги	Реализация по договорам купли-продажи
	Розничная торговля
	Реализация по договорам комиссии
	Передача комиссионеру для реализации по договорам комиссии
	Продажа в розничной торговле через комиссионера
Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)	Услуги по огранке алмазов (изготовление бриллиантов)
Алмазы, бриллианты	Исполнение функций комиссионера по продаже алмазного сырья, бриллиантов
Вставки бриллиантов в касты, сувениры и изделия из полудрагоценных камней	Услуги на основании заказов
	Реализация по договорам купли-продажи
	Реализация по договорам комиссии – опт

Вид продукции (товаров, работ, услуг)	Содержание операции
Прочая продукция, товары, работы, услуги	Реализация по договорам комиссии – розница
	Реализация в розничной торговле
	Реализация прочей продукции, товаров по договорам купли-продажи
	Продажа прочей продукции, товаров по договорам мены
	Продажа товаров в розничной торговле и общественном питании
	Реализация пара, воды, электроэнергии, услуг связи, транспортных услуг, услуг по договорам хранения
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ, услуг, кроме услуг, перечисленных выше, и работ по капитальному строительству
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве
СМР, ремонт, пуско-наладочные и другие работы	Реализация работ в капитальном строительстве - поэтапная сдача работ

4.1.2.2. Формирование налогооблагаемой базы по объектам, налогообложение которых производится по ставке 18%:

4.1.2.2.1. При получении оплаты/частичной предоплаты в счет предстоящих поставок

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом НДС (НДС с оплаты/частичной предоплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг реализация которых, не облагается НДС или облагается по ставке 0%, не начисляется.).

При получении авансов налоговая база формируется в момент получения денежных средств.

4.1.2.2.2. При реализации по договорам купли-продажи

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами за реализуемые товары (работы, услуги), имущественные права, полученные им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Если НДС был начислен в момент оплаты и (или) частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты (частичной оплаты) также возникает момент определения налоговой базы. Одновременно начисленная ранее (в момент оплаты и (или) частичной оплаты) сумма НДС подлежит вычету.

4.1.2.2.3. При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства.

При реализации товаров, переданных Компании на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

4.1.2.2.4. При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)

При реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) налоговая база определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

4.1.2.2.5. При выполнении хозяйственным способом строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления⁹⁹.

К строительно-монтажным работам (далее – СМР), выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании, включая работы, для выполнения которых Компания выделяет сотрудников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

Отдельные работы, выполненные подрядной организацией, при осуществлении строительства собственными силами в объем работ, а также в стоимость этих работ, выполненных Компанией собственными силами для собственных нужд, не включаются.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Компании на их выполнение, за исключением стоимости строительно-монтажных работ, предъявленных заказчику подрядными организациями. Налоговая база определяется ежемесячно исходя из суммы расходов Компании на выполнение работ по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

4.1.2.2.6. При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд¹⁰⁰

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения (т.е. подлежит обложению НДС). **НДС начисляет обособленное подразделение – получатель товаров (работ, услуг).**

Если одно обособленное подразделение Компании передает товары (выполняет работы, оказывает услуги) другому обособленному подразделению Компании, и расходы по выполнению таких работ (оказанию услуг) уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль организаций, то передача таких товаров (работ, услуг) не признается объектом налогообложения (т.е. не подлежит обложению НДС).

Моментом определения налоговой базы для начисления НДС при передаче между обособленными подразделениями товаров (работ, услуг), расходы на которые не уменьшают налоговую базу (в том числе через амортизационные отчисления) по налогу на прибыль, является день совершения указанной передачи товаров, работ, услуг (день составления

⁹⁹ Порядок учета НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, изложен в п. 4.3.4.7. настоящей Учетной политики.

¹⁰⁰ Порядок применения вычетов при использовании товаров (работ, услуг) для собственных нужд представлен в соответствующем разделе настоящей Учетной политики

первичного бухгалтерского документа, подтверждающего факт передачи товаров, работ, услуг).

Факт оказания услуг (выполнения работ) одним обособленным подразделением другому (передача теплоэнергии, воды, обслуживание лифтов, услуг связи и т.п.) подтверждается актом об оказании услуг по форме, утвержденной Учетной политикой для целей бухгалтерского учета обособленного подразделения, оказывающего услуги.

4.1.2.2.7. При реализации залогового имущества

При реализации залогодержателем предмета не востребовавшего залога, принадлежащего залогодателю, налоговая база определяется как сумма разницы между доходом, полученным от продажи залогового имущества и расходами на его получение (п.2 п.1 ст.156 НК РФ).

4.1.2.2.8. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг, имущественных прав

При передаче товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному разработанной для данного вида сделок Методикой определения рыночного уровня цен по сделкам с взаимозависимыми лицами в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Момент определения налоговой базы – день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма НДС определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.

Не признается безвозмездной передачей для целей обложения НДС передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.

4.1.2.2.9. При выявлении недостач, списания в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций

НДС, ранее предъявленный к вычету из бюджета, при списании недостач и потерь в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций к уплате в бюджет не восстанавливается.

4.1.2.2.10. При передаче имущества, нематериальных активов, имущественных прав в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций

При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, а также передачи недвижимого имущества на пополнение целевого капитала некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций", суммы НДС, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению в размере:

- суммы, ранее принятой к вычету (за исключением сумм НДС по переданным основным средствам и нематериальным активам);
- суммы, ранее принятой к вычету, исчисленной пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки в отношении основных средств и нематериальных активов.

Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы в счет вклада в уставный капитал.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. При этом сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

4.1.2.2.11. При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением Компанией государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются.

4.1.2.2.12. При ввозе товаров на территорию РФ.

При ввозе товаров на территорию РФ, налоговая база определяется в соответствии с главой 153 и 160 НК РФ и таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, как сумма:

- а) таможенной стоимости этих товаров;
- б) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- в) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

При ввозе на территорию РФ продуктов переработки товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне территории РФ в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

При импорте товаров моментом определения налоговой базы считается дата принятия на учет ввезенных товаров.

Налогообложение при ввозе товаров из Республики Беларусь или Казахстана на территорию РФ производится в соответствии со ст. 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11.12.2009 (далее - Протокол о товарах). Положения Протокола о товарах применяются ко всем товарам независимо от страны их происхождения.

При ввозе в Россию товаров из Республики Беларусь и Казахстана НДС взимается налоговым органом РФ по месту учета собственника товаров (п. 1 ст. 2 Протокола о товарах), также и в тех случаях, когда товары ввозятся на территорию РФ с территории государства - члена Таможенного союза по договору между российским налогоплательщиком и контрагентом из государства, не являющегося членом Таможенного союза (п. 1.5 ст. 2 Протокола о товарах).

4.1.2.2.13. При получении процентов (дисконтов) по облигациям, векселям, товарному кредиту.

Проценты (дисконты) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), а также суммы процентов по товарному кредиту подлежат обложению НДС при условии, что местом реализации соответствующих товаров (работ, услуг) признается территория РФ и операции по реализации таких товаров (работ, услуг) подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения) НДС.

Проценты (дисконты) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги) облигациям и векселям, проценты по товарному кредиту облагаются НДС в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования ЦБ РФ, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процента.

Обязанность по начислению НДС возникает в момент получения данных доходов.

4.1.2.2.14. При получении штрафов, пени, неустоек

Штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров, как от покупателей, так и от поставщиков не увеличивают налоговую базу по НДС.

4.1.2.2.15. Исчисление НДС с суммовых разниц при реализации товаров (работ, услуг)

Для определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, обязательство об оплате которых выражено в валюте (условных единицах), но исполняется в рублях, валюта (условные единицы) пересчитывается по курсу на дату отгрузки и налоговая база впоследствии не корректируется. Суммовые разницы, возникающие при оплате, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов. (Подпункт "б" п. 7 ст. 2 Закона N 245-ФЗ)

4.1.2.2.16. Исчисление НДС при выдаче (получении), займов, выданных (полученных) в неденежной форме.

НДС со стоимости переданного (полученного) в качестве займа имущества

При передаче заемщику имущества по договору неденежного займа у займодавца в момент реальной передачи данного имущества возникает налогооблагаемый НДС оборот: займодавец начисляет НДС по ставке 18% на стоимость передаваемого имущества. В момент передачи имущества займодавец выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает заемщику.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками займодавцу по передаваемому в качестве займа имуществу, принимается займодавцем к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Заемщик при получении от займодавца имущества и соответствующего счета-фактуры имеет право на вычет данного НДС из бюджета при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

В момент возврата имущества заемщик начисляет к уплате в бюджет НДС по ставке 18% на стоимость возвращаемого имущества и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому займодавцу в счет погашения займа имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в счет погашения займа данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная заемщиком по передаваемому в счет погашения займа имуществу, принимается займодавцем к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Проценты, начисленные по займу

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются заемщиком в денежной форме, то займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

Если проценты в соответствии с договором займа (выданного в неденежной форме) выплачиваются в неденежной форме, то в момент передачи займодавцу в качестве процентов имущества заемщик начисляет со стоимости передаваемого имущества НДС по ставке 18% к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах, один из которых передает займодавцу.

Сумма НДС, предъявленная поставщиками заемщику по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету в соответствии со ст. 171, 172 НК РФ (поскольку при передаче в качестве процентов данное имущество используется в хозяйственной операции, являющейся объектом обложения НДС).

Сумма НДС, предъявленная займодавцем по передаваемому в качестве процентов имуществу, принимается заемщиком к вычету при условии соблюдения требований ст. 171-172 НК РФ.

Кроме того, займодавец должен начислить НДС к уплате в бюджет с суммы начисленных процентов в момент их начисления в соответствии с условиями договора займа.

4.4.3. Объект налогообложения не возникает при осуществлении

10. Операций по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (в том числе через амортизационные отчисления).

При исчислении налога на прибыль не признаются расходы:

- экономически не обоснованные и не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода (п.1 ст.252 НК РФ);
- документально не подтвержденные (п.1 ст.252 НК РФ);
- прямо указанные в ст.270 НК РФ.

11. Операций, не признающихся реализацией:

- осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
- передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации;
- изъятие имущества путем конфискации, наследование имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ.

12. Операций, не признающихся объектами налогообложения:

- передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);
- передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

4.5. **Операции, не облагаемые НДС (освобождены от налогообложения)**

Не облагается НДС (в соответствии со ст. 149 НК РФ)¹⁰¹: (при наличии у Компании соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации) реализация следующих товаров, работ, услуг:

42. Услуги по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях (подп.4 п.2 ст.149 НК РФ).

43. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (подп.10 п.2 ст.149 НК РФ).

44. Реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы), за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего

¹⁰¹ Согласно п.6 ст. 149 НК РФ операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ.

налогообложению налогом на добавленную стоимость (подп.12 п.2 ст.149 НК РФ в ред. ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

Под реализацией финансового инструмента срочной сделки понимается реализация ее базисного актива, а также уплата сумм премий по контракту, сумм вариационной маржи, иные периодические или разовые выплаты сторон финансового инструмента срочной сделки, которые не являются в соответствии с условиями финансового инструмента срочной сделки оплатой базисного актива.

45. Реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (подп. 19 п.2 ст.149 НК РФ).

46. Услуги, оказываемые учреждениями культуры и искусства в сфере культуры и искусства, к которым относятся:

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов указанных учреждений, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов указанных учреждений; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек указанных учреждений; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд указанных учреждений; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим бюджетным учреждениям культуры и искусства, а также услуг по распространению билетов, указанных в абзаце третьем настоящего подпункта;
- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;
- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов (подп. 20 п.2 ст.149 НК РФ).

Действующим законодательством к учреждениям культуры и искусства отнесены, независимо от их организационно-правовой формы, следующие организации: театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки.

Принадлежность Компании к учреждениям культуры и искусства подтверждается присвоением соответствующего кода Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), введенного с 1 января 2003 г. на основании Постановления Госстандарта России от 06.11.2001 N 454-ст.

47. Услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание (подп.22 п.2 ст.149 НК РФ).

48. Операции по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций;

49. Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и **научными организациями** на основе хозяйственных договоров (пп.16 п.3 ст. 149 НК РФ).

Научной организацией признается юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также общественное объединение научных работников, осуществляющие в качестве основной научную и (или) научно-техническую деятельность, подготовку научных работников и действующие в соответствии с учредительными документами научной организации¹⁰². Научные организации подразделяются на научно-исследовательские организации, научные организации образовательных учреждений высшего профессионального образования, опытно-конструкторские, проектно-конструкторские, проектно-технологические и иные организации, осуществляющие научную и (или) научно-техническую деятельность.

50. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;
- разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);
- создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации (пп. 16.1 п.3. ст.149 НК РФ)

51. Услуги обособленных подразделений КСК и ОК «Прометей»: услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, **организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей**, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности в соответствии с требованиями Минфина РФ.

¹⁰² Статья 5 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23.08.1996 № 127-ФЗ.

Под организациями отдыха детей и их оздоровления понимаются детские оздоровительные лагеря (загородные оздоровительные лагеря, лагеря дневного пребывания и другие), специализированные (профильные) лагеря (спортивно-оздоровительные лагеря, оборонно-спортивные лагеря, туристические лагеря, лагеря труда и отдыха, эколого-биологические лагеря, технические лагеря, краеведческие и другие лагеря), оздоровительные центры, базы и комплексы, иные организации независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, основная деятельность которых направлена на реализацию услуг по обеспечению отдыха детей и их оздоровления¹⁰³.

52. Реализация лома и отходов черных и цветных металлов (пп.25 п.2 ст. 149 НК РФ)

Лом и отходы черных и цветных металлов – это пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из черных и цветных металлов и их сплавов, отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из черных и цветных металлов и их сплавов, а также неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий¹⁰⁴.

53. Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.

Под рекламой понимается распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке¹⁰⁵.

13. Предоставление займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО.

В целях главы 21 НК РФ операцией РЕПО признается договор, отвечающий требованиям, предъявляемым к договорам РЕПО Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" (подп. 15 п.3. в ред. Федерального закона от 25.11.2009 N 281-ФЗ)

14. Реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них; студиях (подп.22 п.3 ст.149 НК РФ).

15. Передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир (подп.23 п.3 ст.149 НК РФ);

16. Уступка (переуступка, приобретение) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки; (пп. 26 п.3 ст. 149 в ред. ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

17. Исколучительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп. 26 п.2 ст. 149 введен Федеральным законом от 19.07.2007 N 195-ФЗ).

4.6. Порядок пересчета выручки, полученной в иностранной валюте

13. При реализации товаров на экспорт

¹⁰³ ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в РФ» от 24.07.1998 №124-ФЗ

¹⁰⁴ ст.1 Федерального Закона «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 № 89-ФЗ

¹⁰⁵ Закон «О рекламе» от 13.06.2006 № 38-ФЗ

При определении налоговой базы выручка в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ).

14. При передаче имущественных прав

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу:

- при передаче налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машиноместа - **на день уступки (последующей уступки)**;
- при исполнении (переуступке) денежного требования, приобретенного у третьих лиц - **на день последующей уступки или день исполнения обязательства должником**;
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав – **на день передачи имущественных прав**.

Днем уступки права требования считать день подписания документов, фиксирующих факт уступки права требования и передачу соответствующих документов (оформленных в виде акта, протокола и т.п.).

15. При осуществлении всех прочих операций

Выручка от реализации, полученная в иностранной валюте, для всех других случаев реализации пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ **на момент отгрузки (передачи)** товаров (работ, услуг).

При реализации товаров, переданных на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства – **на день реализации складского свидетельства**.

4.7. Порядок применения налоговых ставок (порядок осуществления расчета НДС)

16. Налогообложение производится по ставкам, предусмотренным статьей 164 НК РФ.

17. При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке (ст. 153 НК РФ).

18. Общий порядок - сумма налога определяется как налоговая база, умноженная на ставку налога 18%.

19. Налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п.2 или п.3 ст.164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки при:

- получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п.2-4 ст.155 НК РФ),
- удержании НДС налоговыми агентами в соответствии с п. 1-3 ст.161 НК РФ,
- реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с п.3 ст.154 НК РФ,
- реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с п.4 ст.154 НК РФ,
- передаче имущественных прав в соответствии с п.2-4 ст.155 НК РФ,

- в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ, сумма НДС должна определяться расчетным методом.

При реализации имущества, подлежащего учету с учетом уплаченного НДС (п.4 ст.164 НК РФ) налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

В соответствии с п.1 ст.105.3 НК РФ цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также выручка, получаемая лицами, являющимися сторонами таких сделок, признается рыночной.

При определении налоговой базы по сделке с взаимозависимым лицом, цена товара, примененная сторонами сделки, признается рыночной, если федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, не доказано обратное, либо если Компания не произвела самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ. В соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ, в случае применения Компанией в сделке с взаимозависимыми лицами цен, не соответствующих рыночным ценам, если указанное несоответствие повлекло занижение сумм одного или нескольких налогов (авансовых платежей), указанных в пункте 4 статьи 153.1, Компания вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и сумм соответствующих налогов по истечении календарного года. В соответствии с пунктом 4 статьи 153.1, в случае применения Компанией в сделке с взаимозависимыми лицами цен, не соответствующих рыночным ценам, НДС корректируется в случае, если одной из сторон сделки является организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) налогоплательщиком налога на добавленную стоимость или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС (например, объектов капитального строительства, принятых в эксплуатацию по стоимости, включающей НДС; служебных легковых автомобилей и микроавтобусов, приобретенных до 01.01.2001 и числящихся на балансе Компании), налоговая база определяется следующим образом:

- определяется остаточная стоимость имущества (*Ост.Ст.*) в соответствии с данными бухгалтерского учета;
- определяется цена реализации (*Ц.*) с учетом положений статьи 153.1 НК РФ с учетом НДС;
- налоговая база (*Н*) определяется по формуле:

$$H = (Ц. - \text{Ост.Ст.})$$

Если $H > 0$, сумма НДС рассчитывается следующим образом: $\text{НДС} = H * 18 / 118$.

Если $H \leq 0$, сумма НДС равна нулю.

4.8. Перечень случаев, когда налогоплательщик обязан восстановить НДС к уплате

НДС необходимо восстановить:

10. При передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклада по договору инвестиционного товарищества или паевых взносов в паевые фонды кооперативов, а также передачи недвижимого имущества на пополнение целевого капитала

некоммерческой организации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

При дальнейшем использовании товаров (работ, услуг, основных средств и нематериальных активов, имущественных прав) для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, за исключением операции, предусмотренной подпунктом 1 настоящего пункта, передачи основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц; передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества, **операции по реализации (передаче)** которых:

- не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- местом реализации которых не признается территория РФ;
- осуществляются лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС;
- операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

При передаче правопреемнику (правопреемникам) основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав при реорганизации юридических лиц НДС не восстанавливается (ст. 162.1 НК РФ).

В вышеперечисленных случаях восстанавливаются суммы НДС, исходя из ранее принятых к вычету, а в отношении амортизируемого имущества - в размере суммы НДС, ранее принятой к вычету, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценок.

Восстановленные суммы налога в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), включая основные средства и нематериальные активы, имущественные права были переданы или их налогоплательщик начал использовать на вышеуказанные операции.

11. По объектам недвижимости, как приобретенным (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), так и законченным капитальным строительством, при приобретении иных товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ.

Порядок восстановления сумм НДС: в течение 10 лет, в декабре каждого календарного года, начиная с года, в котором осуществлена передача объектов для осуществления операций, не

облагаемых НДС, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы, отражается сумма НДС к уплате в бюджет, равная одной десятой сумме налога, предъявленной к вычету, и соответствующей недоамортизированной части объекта, умноженной на долю реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг), не облагаемой НДС, в общей стоимости реализации (отгрузки) товаров (работ, услуг) соответствующего года.

Восстановление НДС по объектам недвижимости, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет, не производится.

3.В отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в размере, ранее принятом к вычету в соответствии с п.12 ст. 171 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ или в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных Компанией в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Схема отражения в бухгалтерском учете обособленных подразделений Компании операций при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Основание
1	Обособленными подразделениями перечислена сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	Выписка банка по расчетному (текущему) счету. Платежное поручение
2	Принят к вычету НДС по предоплате по расчетной ставке <i>(отражается в книге покупок)</i> .	68 субсчет «НДС по предоплате»	76 субсчет «Перечисленный НДС по предоплате»	Счет-фактура продавца по предоплате
3	Приняты к учету товары, выполненные работы, оказанные услуги, имущественные права	10, 20, 23, 25, 26, 29, 41...	60	Товаросопроводительные документы, акты выполненных работ и оказанных услуг, передачи имущественных прав
4	Отражен НДС, предъявленный продавцом	19-1*, 19-2*, 19-3*, 19-4*	60	Счет - фактура продавца, выставленная после отгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав
5	Предъявлен к вычету НДС <i>(отражается в книге покупок)</i>	68	19-1*, 19-2*, 19-3*, 19-4...	Счет-фактура продавца
6	Восстановлен ранее принятый к вычету НДС по предоплате. <i>(отражается в книге продаж.)</i>	76 субсчет «Перечисленный НДС по предоплате»	68 субсчет «НДС по предоплате»	Счет-фактура продавца по предоплате

4. В случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

Восстановление сумм налога производится покупателем в налоговом периоде, на который приходится наиболее ранняя из следующих дат:

дата получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

дата получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом при изменении в сторону уменьшения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

5. В случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по налоговой ставке 0 процентов. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.

Восстановленные суммы налога подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), установленный статьей 167 НК РФ.

В случае, если обособленные подразделения, деятельность которых не связана с экспортной деятельностью Компании (Совхоз «Новый», КСК, ОК «Прометей», Телерадиокомпания «Алмазный край», Управление ЖКХ) производят передачу товаров, работ, услуг, в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав подразделениям, связанным с экспортной деятельностью Компании, то суммы налога, ранее принятые с 01.10.2011 передающими подразделениями к вычету, подлежат восстановлению в момент такой передачи передающим подразделением. Документы, подтверждающие восстановление НДС, передаются принимающему подразделению. Обособленные подразделения, получившие такие товары (работы, услуги) принимают к вычету восстановленный НДС, в квартале, в котором собран полный пакет документов, подтверждающий применение ставки НДС 0% по всем экспортным операциям, отгрузка по которым произошла в периоде восстановления НДС.

6. В случае получения Компанией в соответствии с законодательством Российской Федерации субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором получены суммы предоставляемых субсидий.

При получении Компанией частичной компенсации затрат на приобретение товаров (работ, услуг) за счет субсидий, выделенных из федерального бюджета, восстановление НДС производится в части полученных субсидий.

4.9. Формирование налогового вычета

4.3.25. Общие правила применения налоговых вычетов

4.6.1.1 Счета бухгалтерского учета, используемые Компанией для учета НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам)

Обособленные подразделения, УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании до предъявления НДС к налоговому вычету или включения его в стоимость используемых товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту - товаров (работ, услуг)), учитывают суммы НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по субсчетам, утвержденным в составе рабочего плана счетов Компании:

- 19-1-НДС, предъявленный при приобретении ОС;
- 19-10-НДС по приобретенному оборудованию;
- 19-2*-НДС, предъявленный по приобретенным нематериальным активам;
- 19-3*-НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ;
- 19-4* - НДС, предъявленный за услуги;
- 19-40- НДС, предъявленный за услуги на объектах капитального строительства;
- 19-7- НДС по оборудованию УКСа;
- 19-8- НДС по СМР в УКСе;
- 19-9*- НДС к распределению.

Субсчета, вместо последних цифр в которых стоят символы * , структурные подразделения используют самостоятельно исходя из требований анализа, контроля и отчетности, для обеспечения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками) (далее по тексту «входной» НДС) по приобретенным товарам (работам, услугам), использованным для осуществления операций, облагаемых и не облагаемых НДС.

4.6.1.2 Условия применения вычета по НДС

Суммы НДС, предъявленные Компании при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ, либо уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, подлежат вычету, при соблюдении следующих условий:

- 10) товары (работы, услуги) приобретены для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с 21 главой НК РФ, либо товары приобретены для перепродажи;
- 11) товары (работ, услуги) приняты к учету при наличии соответствующих первичных документов;
- 12) счета-фактуры, предъявленные поставщиками (подрядчиками), соответствуют требованиям ст. 169 НК РФ.

Основанием для принятия к вычету суммы «входного» НДС при перечислении продавцу аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) является:

- счет-фактура, выставленный продавцом не позднее 5 календарных дней со дня получения аванса;

- платежные документы, подтверждающие, перечисление денежных средств в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- договор, в котором должно содержаться условие о предоплате.

4.6.1.3 Особенности применения налоговых вычетов по НДС при расчетах неденежными средствами

При осуществлении налогоплательщиком расчетов неденежными средствами (в том числе товарообменных операций, зачетов взаимных требований) с поставщиками, подрядчиками за приобретенные товары (работы, услуги) и принятые к учету вычету подлежит вся сумма НДС, предъявленная продавцом.

4.3.26. Вычет НДС при экспорте товаров

Учет расчетов с покупателями и учет выручки от продажи при экспорте товаров (алмазов) осуществляется в рублях и соответствующей иностранной валюте УПФО Бухгалтерии Компании.

При реализации на экспорт алмазов для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов и налоговых вычетов должно быть обеспечено наличие у Компании документов, перечисленных в пунктах 4.6.2.1. Перечень документов, представляемых при экспорте товаров, 4.6.2.2 Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера настоящей Учетной политики.

Данные документы, представляются обособленными подразделениями в УПФО Бухгалтерии Компании не позднее 12 числа месяца, следующего за отчетным.

4.6.2.1 Перечень документов, представляемых при экспорте товаров

10) Контракт (копия контракта) с иностранным лицом на поставку товара за пределы таможенной территории РФ;

11) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:

- грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта и пограничного таможенного органа, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ или реестр таможенных деклараций, который должен содержать отметку пограничного таможенного органа РФ (при обычном вывозе товаров в режиме экспорта) или же отметку таможенного органа, проводившего оформление товаров в режиме экспорта (при экспорте товаров через или на территорию государства - участника Таможенного союза, с которым отменен таможенный контроль, а также при экспорте трубопроводным транспортом или по линиям электропередачи). Порядок представления реестров таможенных деклараций определяется Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела (пп.3 п.1 ст.165 НК РФ);
- копии транспортных, товаросопроводительных, и (или) иных документов с отметками таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ.
- при вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ представляется копия международной авиационной грузовой накладной, с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ;

- **при экспорте в Республику Беларусь** - третий экземпляр заявления покупателя о ввозе товара на территорию Республики Беларусь, с отметкой налогового органа Республики Беларусь, подтверждающей уплату НДС в полном объеме.

4.6.2.2 Перечень документов, представляемых при экспорте товаров через комиссионера

- 13) Договор комиссии (копия договора) Компании с комиссионером;
- 14) Контракт (копия контракта) комиссионера с иностранным лицом на поставку товаров за пределы таможенной территории РФ;
- 15) Документы, подтверждающие вывоз товара за пределы таможенной территории РФ:
 - таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского пограничного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ;
 - копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ. При вывозе товаров в режиме экспорта воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы таможенной территории РФ в налоговые органы представляется копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами таможенной территории РФ.

4.6.2.3 Порядок применения налогового вычета при экспорте продукции в зависимости от периода осуществления операций по экспорту

Осуществляемые операции	Порядок вычета НДС из бюджета при получении авансов от покупателей и предъявлении НДС поставщиками товаров (работ, услуг) по периодам:
Вычет НДС, начисленного в момент получения авансов	
Получена предоплата от покупателей экспортируемой продукции	НДС на суммы авансов, полученных по экспорту, не начисляется.
Вычет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками) товаров (работ, услуг), используемых при производстве экспортируемой продукции	
Собран пакет документов согласно ст. 165 НК РФ	Вычет НДС осуществляется в уведомительном порядке на основании данных, указанных в общей декларации.
	Момент вычета – последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов
Пакет документов не собран по истечении 180 календарных дней (товары помещены под таможенный режим экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов).	Операции по их реализации подлежат налогообложению по ставке 18%. Уточненная декларация по НДС представляется в налоговую инспекцию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором наступил 181-й день с момента отгрузки товара.
Документы собраны после уплаты НДС с экспортных операций.	Вычет НДС осуществляется в том периоде, в котором собран пакет документов.

4.3.27. Вычет НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ (импорт)

4.6.3.1 Общие положения.

Вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные Компанией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

- 7) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи,
- 8) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с НК РФ, за исключением товаров, используемых для осуществления операций:
 - не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
 - местом реализации, которых не признается территория РФ;
 - не признаваемых реализацией товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

4.6.3.2 Вычет по товарам, ввозимым (импортируемым) из Республики Беларусь

Вычет НДС по товарам, ввезенным из Республики Беларусь, производится в общем порядке, установленном в п.1 статьи 172 НК РФ и настоящей Учетной политикой при наличии следующих условий и документов:

- товар должен быть принят на учет на основании первичных документов;
- товар должен быть использован в операциях, облагаемых НДС;
- в наличии должны быть документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию Российской Федерации товарам.

4.3.28. Вычет НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ

Компания является налогоплательщиком, осуществляющим как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции.

Согласно п. 4 ст. 170 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, при учете «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам руководствуются следующим правилом:

- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимается к вычету.
- «входной» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС:

принимается к вычету из бюджета, либо учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в порядке, установленном настоящей Учетной политикой.

принимается к вычету из бюджета в полном объеме в те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

4.6.4.1 Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство, и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав используется для подтверждения возможности использования Компанией права предъявлять НДС к возмещению из бюджета в полном объеме.

Для целей исполнения настоящего порядка:

в срок до 19 числа месяца следующего за последним месяцем отчетного квартала

обособленные подразделения Компании и УПФО Бухгалтерии Компании представляют в УФСО Бухгалтерии Компании данные за отчетный квартал по форме № НУ-2 «Расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат и не подлежат налогообложению НДС (далее – Расчет), приведенной в настоящем разделе.

Расчет составляется на основании данных бухгалтерского учета структурных подразделений о расходах на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав и данных формы № НУ-1 «Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих налогообложению».

При заполнении формы № НУ-2 следует учитывать:

- Данные строки «ИТОГО» графы 1 соответствует сумме строк 2120, 2210, 2220 («Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы») формы «Отчет о прибылях и убытках»;
- Распределение суммы строки «ИТОГО» графы 1 между графами 2 и 3 осуществляется следующим образом:

по строке 1. «Себестоимость» и по строке 2. «Коммерческие расходы» - на основании данных бухгалтерского учета по видам операций, порядок отражения которых, определен Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета.

по строке 3. «Управленческие расходы» - на основании расчета из суммы данных по строкам 3.1. и 3.2. При этом в графе 1 строки 3.1. отражаются фактические данные строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о прибылях и убытках Компании, уменьшенные на сумму налога на добычу алмазов, отраженных в графе 2 строки 3.2.

Сумма налога на добычу алмазов отражается в графе 2 строки 3.2., как расход по операциям облагаемым НДС, так как данный расход напрямую связан только с операциями облагаемыми НДС по производству и продаже алмазов.

Данные графы 1 строки 3.1. распределяются между графами 2 и 3 пропорционально данным граф 2 и 6 строки «Итого» формы № НУ-1.

- Доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, исчисляется, как соотношение расходов, отраженных по строке 4 графы 3, к расходам, отраженным по строке 4 графы 1.

На основании полученных данных УФСО Бухгалтерии Компании составляет расчет фактической доли расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению за отчетный период. Если доля указанных расходов не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию в целом по Компании, УФСО Бухгалтерии Компании направляет расчет и налоговую декларацию по НДС в налоговый орган по месту постановки на учет Компании в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Форма № НУ-2

Расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, подлежат и не подлежат налогообложению НДС

наименование структурного подразделения					
№ п/п	Виды деятельности	код формы "Отчёта о прибылях и убытках"	Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)		
			Всего	в т.ч. по операциям	
				облагаемым НДС	не облагаемым НДС
а	б	в	1	2	3
(№) квартал 200					
1	Себестоимость продаж	2120			
2	Коммерческие расходы, всего	2210			
3	Управленческие расходы	2220	Σ (гр.2, гр.3)	Σ (стр. 3.1, 3.2)	Σ (стр. 3.1, 3.2)
	в т.ч.				
3.1	Управленческие расходы без НДС (алмазы)				
3.2	НДС (алмазы)		= гр. 2		
4	ИТОГО		Σ (стр.1,2,3)	Σ (стр.1,2,3)	Σ (стр.1,2,3)
5	Доля совокупных расходов (%)		100,00	стр.4(гр.2/гр.1)	стр.4(гр.2/гр.1)

Главный бухгалтер _____

Исполнитель _____ « » ____ 20__ г

4.6.4.2 Основные принципы, на основе которых разработан единый для Компании порядок учета распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)

В целях реализации права Компании как налогоплательщика, осуществляющего как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, разработан единый порядок учета «входного» НДС на основе следующих принципов:

1. Учитывая, что согласно ст.143 НК РФ налогоплательщиком НДС является Компания в целом как юридическое лицо, все обособленные подразделения Компании при учете «входного» НДС, руководствуются единым порядком, разработанным для Компании как единой обособленной единицы.
2. Формы бухгалтерской отчетности и налоговые декларации по НДС, составляемые обособленными подразделениями Компании, являются формами внутренней отчетности Компании, показатели которой используются для формирования бухгалтерской отчетности Компании и налоговой декларации по НДС Компании в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению, соответственно.
3. Итоги журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, формируемых обособленными подразделениями, являются составляющими частями (разделами) Журналов учета, Книги покупок и Книги продаж Компании.

Налоговая декларация по НДС Компании составляется на основе Книги покупок и Книги продаж Компании, а также регистров бухгалтерского и налогового учета Компании.

4. Датой включения «входного» НДС по товарам (работам, услугам) в их стоимость или предъявление «входного» НДС к вычету из бюджета является дата первоначального определения направления использования указанных товаров (работ, услуг).

Первоначальное определение направления использования товаров (работ, услуг) осуществляется на дату их оприходования на баланс Компании (т.е. на баланс обособленного подразделения Компании) и зависит от вида деятельности, осуществляемого обособленным подразделением.

5. В случае невозможности первоначального определения направления использования товаров (работ, услуг) каждое обособленное подразделение Компании распределение «входного» НДС по товарам (работам, услугам), используемым Компанией как в облагаемых, так и необлагаемых НДС операциях, осуществляет по единой пропорции.

Ежеквартально на основании данных о выручке от продажи товаров (работ, услуг) (облагаемой и необлагаемой НДС) в целом по Компании исчисляется единая пропорция распределения «входного» НДС, которая используется каждым обособленным подразделением Компании, независимо от размера выручки (облагаемой и/или необлагаемой НДС), отраженного в бухгалтерской и иной внутренней отчетности данного обособленного подразделения.

В те налоговые периоды, в которых доля совокупных расходов Компании на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство, и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав «входной» НДС всеми обособленными подразделениями принимается к вычету из бюджета в полном объеме и в дальнейшем не подлежит восстановлению, за исключением случаев, определенных в п.3 ст.170 НК РФ.

Расчет, подтверждающий, что доля совокупных расходов Компании на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых, не подлежат налогообложению, не превышает 5

процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию Компании, составляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании данных, представленных всеми обособленными подразделениями Компании, в соответствии с разделом 4.6.4.1. Порядок установления права возмещать из бюджета в полном объеме «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).

6. Обособленные подразделения Компании, в зависимости от осуществляемого ими вида деятельности, включаются в состав следующих групп:

Группа I – обособленные подразделения, осуществляющие учет операций, облагаемых НДС:

Нюрбинский горно-обогатительный комбинат,
Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Группа II – обособленные подразделения, Управления Бухгалтерии Компании, осуществляющие учет операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС:

Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (УФСО) Бухгалтерии Компании,

Управление учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (УПФО) Бухгалтерии Компании;

Удачинский горно-обогатительный комбинат;

Мирнинский горно-обогатительный комбинат;

Айхальский горно-обогатительный комбинат;

Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;

Филиал «ЯПТА АК «АЛРОСА»;

Предприятие «Коммерал»;

Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;

Филиал «АЛРОСА-Транснаб»;

СТ «Алмазавтоматика»;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;

Телерадиокомпания «Алмазный край»;

Совхоз «Новый»;

Оздоровительный комплекс «Прометей»;

Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);

Управление жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);

Культурно-спортивный комплекс;

Управление материально-технического снабжения (УМТС);

Управление капитального строительства (УКС);

Производственное управление «Алмаздортранс»;

Мирнинское авиационное предприятие;

Институт «Якутнипроалмаз»;

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;

Амакинская геологоразведочная экспедиция;

Мирнинская геологоразведочная экспедиция;

Арктическая геологоразведочная экспедиция;

Научно-исследовательское геологоразведочное предприятие (НИГП);

Мирнинское управление автодорог.

7. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг):

Обособленные подразделения **Группы I** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), принцип распределения которого, определен в подпункте 9 настоящего раздела) в полном размере принимают к вычету. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.

Обособленные подразделения **Группы II** «входной» НДС (за исключением «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), принцип распределения которого определен в подпунктах 8 и 9 настоящего раздела) распределяют в соответствии с единой пропорцией распределения «входного» НДС, сообщенной письмом первого заместителя главного бухгалтера Компании «О распределении «входного» НДС за текущий налоговый период»:

- часть «входного» НДС по операциям, облагаемым НДС по ставкам 0% и 18%, принимают к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок обособленного подразделения соответствующие записи вносятся отдельно (по ставкам 0% и 18%) на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур;
- другая часть «входного» НДС, включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в порядке, установленном Компанией. При этом в книгу покупок обособленного подразделения вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами (подрядчиками) счетов-фактур.

8. При первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц материалов, используемых при производстве строительно-монтажных работ, УКС «входной» НДС в полном размере принимает к вычету из бюджета. При этом в книгу покупок УКСом вносятся соответствующие записи на основании выставленных продавцами счетов-фактур.

9. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, при первоначальном оприходовании приобретенных у третьих лиц товаров (работ, услуг) обособленные подразделения Группы I и Группы II «входной» НДС по единой пропорции не распределяют по товарам (работам, услугам), о которых достоверно известно:

- данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, не облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) в полном размере учитывают в стоимости товаров (работ, услуг);
- данные товары (работы, услуги) используются только в операциях, облагаемых НДС. «Входной» НДС по таким товарам (работам, услугам) принимают к вычету из бюджета в полном объеме.

С целью определения достоверности перечня операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, по состоянию на первое число отчетного периода обособленное подразделение издает внутренний локальный документ, определяющий конкретный перечень всех видов операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС, осуществляемых в данном обособленном подразделении.

10. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции

по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, обособленные подразделения осуществляют восстановление «входного» НДС для уплаты в бюджет по товарам (работам, услугам) в случаях их использования только для операций, необлагаемых НДС и случаев, определенных в п.3 ст.170 НК РФ.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению обособленными подразделениями, осуществляется в соответствии с установленной по Компании на текущий налоговый период единой пропорцией распределения «входного» НДС. В книгах продаж на основании соответствующих расчетов производится запись на сумму восстановленного НДС (с плюсом). При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

11. При передаче товаров (работ, услуг), приобретенных у третьих лиц, из одного обособленного подразделения в другое счета-фактуры не выписываются и записи в книге продаж обособленного подразделения, передающего товары (работы, услуги), не производятся.

Сумма НДС, ранее принятая к вычету, в необходимых случаях восстанавливается для уплаты в бюджет, обособленными подразделениями – получателями товаров (работ, услуг) в размере, исчисленном на основании данных, полученных от обособленных подразделений, передавших данные товары (работы, услуги).

Суммы восстановленного НДС отражаются в книге продаж со ссылкой на документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленными подразделениями, осуществляющими восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

12. Окончательное определение направления использования объектов основных средств, завершаемых капитальным строительством, за исключением указанных в пункте 13 данного раздела, осуществляется обособленными подразделениями, получившими от УКС указанные объекты для использования в своей деятельности. Перерасчеты сумм НДС (к восстановлению для уплаты в бюджет) производятся на дату принятия решения о характере использования полученного от УКС объекта (для осуществления облагаемых налогом или не подлежащих налогообложению операций) с внесением соответствующих записей в книгу покупок и книгу продаж обособленного подразделения – получателя.
13. При осуществлении УКС строительства объектов, дальнейшая эксплуатация которых не может быть направлена для использования в операциях по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), что обусловлено очевидностью их назначения, суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими строительно-монтажных работ по договорам подряда; продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а так же исчисленные УКС при выполнении строительно-монтажных работ собственными силами) подлежат включению в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

4.6.4.3 Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС

Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

Расчет пропорции, в соответствии с которой «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) либо учитывается в их стоимости, либо принимается к вычету, осуществляется в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению НДС (освобождены от налогообложения НДС), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В целях реализации данного требования расчет единой пропорции, используемой всеми обособленными подразделениями Компании, осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании. Для расчета используются данные, полученные от обособленных подразделений Компании и сгруппированные следующим образом:

- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 0%;
- сумма выручки, облагаемая НДС по ставке 18%;
- сумма выручки, не подлежащая налогообложению (освобожденная от налогообложения);
- сумма сводной выручки.

В сумму сводной выручки Компании включаются:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг), отраженная в строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» формы «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности Компании;
- отдельные доходы, учитываемые Компанией на счете 91 «Прочие доходы и расходы», в частности:
 - поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, и других видов интеллектуальной собственности;
 - поступления от продажи, а также по договорам мены основных средств и иных активов (за исключением денежных средств):
- передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе.
- стоимость финансовых инструментов срочных сделок, предполагающих поставку базисного актива при условии отгрузки (передачи) базисного актива соответствующих ФИСС в налоговом периоде (ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ);
- сумма чистого дохода, полученного по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту), включая суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде (ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

Пример расчета единой пропорции, в соответствии с которой обособленными подразделениями Компании осуществляется распределение «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) представлен в **Таблице 1** настоящей Учетной политики.

Таблица 1. Расчет единой пропорции распределения «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)

№	Виды выручки от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от ставки налогообложения НДС	Сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС), руб.	Исчисленная пропорция оборотов по реализации, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, к сумме сводной выручки (в процентах)
1	2	3	4
1	Отгружено в таможенном режиме экспорта (налогообложение НДС – по ставке 0 %)	23 000	23%
2	Отгружено предприятиям, операции по реализации которым облагаются НДС по ставке 18%	70 000	70%
	Итого выручка, облагаемая НДС	93 000	93%
3	Отгружено при осуществлении операций, необлагаемых (освобождаемых от налогообложения) НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ:	7 000	7%
	Итого выручка, необлагаемая НДС (освобожденная от налогообложения)	7 000	7%
	ВСЕГО отгружено за отчетный месяц	100 000	100%

Единая пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, единая пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Расчет единой пропорции, используемой в Компании для распределения «входного» НДС в отчетном периоде (квартал), осуществляется в соответствии с Приложением 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала к настоящему разделу I. «НДС» Учетной политики.

УПФО Бухгалтерии Компании, соответствующие отделы УФСО Бухгалтерии Компании и обособленные подразделения Компании передают в отдел налогообложения УФСО Бухгалтерии Компании (форма № НУ-1 «Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС») для консолидации и расчета единой пропорции возмещения «входного» НДС по Компании:

За первый и второй месяцы квартала не позднее 08 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, входящим в отчетный период (квартал), данные об операциях, осуществляемых обособленным подразделением в течение месяца;

За третий месяц отчетного квартала не позднее 08 числа месяца, следующего за отчетным кварталом данные об операциях, осуществляемых обособленным подразделением в течение квартала.

Данные об операциях, подлежащих и не подлежащих обложению НДС

за _____ 20__г

(наименование структурного подразделения)

(в руб.)

Наименование операций	Всего	в том числе по операциям:			
		облагаемым НДС, всего	в том числе:		не облагаемым НДС
			по ставке 18%	по ставке 0%	
1	2	3	4	5	6
От продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС), всего (стр.2110 ф.2)					
Отдельные доходы, учитываемые на счете 91-1*«Прочие доходы»					
Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг на безвозмездной основе					
Итого:					
Доля операции, не подлежащих обложению НДС					Стр. «Итого» (гр. 6 / гр.2)*100%

Главный бухгалтер _____

(наименование структурного подразделения)

(подпись)

(Ф.И.О.)

УФСО Бухгалтерии Компании:

- ежемесячно, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, входящим в отчетный период (квартал), направляет всем обособленным подразделениям и УПФО Бухгалтерии Компании письмо первого заместителя главного бухгалтера Компании, в котором сообщается единая пропорция для распределения «входного» НДС по приобретенным у третьих лиц основным средствам и нематериальным активам на месяц, входящий в отчетный квартал;

- ежеквартально, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом) сообщается единая пропорция для распределения «входного» НДС по приобретенным у третьих лиц товарам (работ, услуг), на отчетный квартал.

В случае последующего изменения фактических данных за отчетный квартал, используемых для расчета единой пропорции для распределения «входного» НДС по приобретенным у третьих лиц товарам (работам, услугам) за отчетный квартал менее, чем на 5%, пересчет пропорции для распределения «входного» НДС не производится.

Распределение «входного» НДС в обособленных подразделениях производится в соответствии с установленной единой пропорцией следующим образом:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, облагаемых НДС (по ставкам 0% и 18%), предъявляется к вычету из бюджета (т.е. осуществляется соответствующая запись в книге покупок обособленного подразделения) с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт счета 68–20 «НДС» Кт соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».

- часть «входного» НДС, соответствующая доле операций по реализации, необлагаемых НДС (освобожденной от НДС), включается в стоимость товаров (работ, услуг), с отражением в бухгалтерском учете данной операции следующей записью: Дт 16-2* «Отклонение стоимости МЦ (НДС)» Кт 19 соответствующих субсчетов счета 19 «НДС».

Порядок отражения сумм «входного» НДС в налоговых декларациях по НДС

Порядок отражения сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в формируемых обособленными подразделениями налоговых декларациях по НДС (используемых в дальнейшем УФСО Бухгалтерии Компании для формирования сводной налоговой декларации по НДС в целом по Компании) зависит от участия каждого обособленного подразделения в экспортной деятельности Компании.

Для обособленных подразделений, связанных с экспортной деятельностью Компании:

Удачинский горно-обогатительный комбинат;
 Мирнинский горно-обогатительный комбинат;
 Айхальский горно-обогатительный комбинат;
 Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;
 Филиал «ЯПТА АК «АЛРОСА»;
 Предприятие «Коммерал»;
 Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;
 Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола;
 Филиал «АЛРОСА-Транснаб»;
 СТ «Алмазавтоматика»;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
 Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
 Центр подготовки кадров;
 Предприятие тепло- водоснабжения (ПТВС);
 Управление жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
 Управление материально-технического снабжения;
 Управление капитального строительства;
 Производственное управление «Алмаздортранс»;
 Мирнинское авиационное предприятие;
 Институт «Якутнипроалмаз»;
 Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
 Амакинская геологоразведочная экспедиция;
 Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
 Арктическая геологоразведочная экспедиция;
 Научно-исследовательское геологоразведочное предприятие (НИГП);
 Мирнинское управление автодорог,
 УФСО и УПФО Бухгалтерии Компании

применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС, подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного» НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)

1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	70%	10 500
		Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1050
2	Раздел 4, 5 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по товарам (работам, услугам), использованным при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0%, подлежащая вычету	15 000	23%	3 450

Для обособленных подразделений, деятельность которых не связана с экспортной деятельностью Компании (Совхоз «Новый», КСК, ОК «Прометей», Телерадиокомпания «Алмазный край», Управление ЖКХ), применяется следующий порядок (пример приведен с использованием данных из **Таблицы 1**):

№ пп	Раздел налоговой декларации	Категория «входного» НДС, отражаемая в соответствующих строках налоговых деклараций	Распределение суммы «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) за отчетный период		
			Сумма «входного» НДС, подлежащего распределению, руб.	Единая пропорция (согласно расчетным данным из Таблицы 1)	Расчетная сумма (часть) «входного» НДС, подлежащая отражению в соответствующей строке налоговой декларации, руб. (гр.4 x гр.5)
1	2	3	4	5	6
1	Раздел 3 декларации по НДС	Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащая вычету	15 000	93%	13 950
		Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету	15 000	7%	1 050
2	Раздел 4,5 декларации по НДС	Не заполняется			

4.6.4.4 Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным материалам и оборудованию

а) В соответствии с порядком ведения в обособленных подразделениях Компании бухгалтерского учета оприходование приобретенных у третьих лиц материально-производственных запасов осуществляется:

- материалов – на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы»;
- оборудования – на соответствующих субсчетах счетов 10 «Материалы» и 07 «Оборудование к установке».

Бухгалтерский учет поступления материалов и оборудования осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отражение в бухгалтерском учете предъявленного продавцами по приобретенным материалам и оборудованию НДС осуществляется по дебету счетов 19-1* «НДС, предъявленный при приобретении ОС», 19-3* «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ», на дату оприходования материалов и оборудования.

б) Списание с кредита счетов 19-1, 19-3* соответствующих сумм НДС по приобретенным материалам и оборудованию осуществляется после их оприходования, первоначального определения направления использования и при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счетов 19-1, 19-3* соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных материалов и оборудования зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования.

в) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-1, 19-3* в дебет счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)». В дальнейшем накопленные на указанном счете 16-2* отклонения списываются в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов в обычном порядке, установленном Компанией.

г) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счетов 19-1, 19-3* в дебет счета 68-20 «НДС».

д) В случае если «входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию подлежит распределению по единой пропорции, то распределение производится в порядке, определенном в разделе 4.6.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

е) При передаче УМТС материалов и оборудования, полученных от поставщиков, обособленным подразделениям **Группы 1** и УКСу, сумма НДС, первоначально распределенная в соответствии с единой пропорцией, к довычету из бюджета не принимается и подлежит включению в стоимость материалов и оборудования.

О порядке списания НДС, числящегося в составе отклонений в стоимости материальных ценностей

На период с 01 января 2010 года Компания по 31 декабря 2019 Компания отказалась от использования льготы по НДС в отношении операций, предусмотренных пп.9 и 10 п.3 статьи 149 НК РФ.

При этом НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), используемых для производства продукции (работ, услуг) может быть предъявлен к возмещению из бюджета в полной сумме, в случае если объем совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в отдельные налоговые периоды не будет превышать 5 процентов от общей величины совокупных расходов Компании на производство.

Если процент списания данных отклонений за отчетный месяц будет составлять 5% и менее к стоимости МПЗ, использованных на производство продукции (товаров, услуг), отклонения могут быть полностью списаны на те же счета бухгалтерского учета, на которые списана стоимость израсходованных и проданных МПЗ.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, самостоятельно приобретенным у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе сумм предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (Дт счета 68-20 – Кт счета 19-1, Дт счета 68-20 Кт счета 19-3*).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10), в дебет тех же счетов учета затрат списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости МЦ»).

Списание стоимости материалов и оборудования в производство или в случае их передачи другим подразделениям с кредита счетов 10 и 07, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном порядке.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16-1*) передающим обособленным подразделением выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается, что стоимость передаваемых материалов и оборудования отражена без учета «входящего» НДС.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы I оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79).

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы II оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* – Кт 79; Дт 16-2* – Кт 79).

В дальнейшем списание стоимости материалов и оборудования в производство или при реализации с кредита счетов 10 и 07, и соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей», осуществляется в обычном порядке, предусмотренном для списания материалов и оборудования.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по материалам и оборудованию

Порядок учета «входного» НДС по материалам в УКСе отличается от порядка, установленного для обособленных подразделений Группы II, и изложен в разделе 4.3.4.7. Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления настоящей Учетной политики.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, приобретенным самостоятельно у третьих лиц

Оприходование стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности накладных (проводки: Дт 07,10 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов и оборудования, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным материалам и оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде их оприходования, в соответствии с порядком, определенном разделом 4.3.4.3 Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

При списании стоимости полученных от поставщиков материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 07,10) в дебет тех же счетов учета затрат списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данных материалов и оборудования (проводка: Дт 08,20,23,25,26,79,91 – Кт счета 16-2*).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 - 1*«Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие включению в стоимость материалов и оборудования (списываемые с кредита счета 16-2*), рассчитываются отдельно на дату списания материалов и оборудования в производство, на реализацию или для передачи другим обособленным подразделениям.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемых материалов и оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При передаче полученных от поставщиков материалов и оборудования в другие обособленные подразделения любой группы (проводки: Дт 79 – Кт 07,10; Дт 79 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»; Дт 79 – Кт счета 16-2*) передающим обособленным подразделением Группы II выписывается авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых материалов и оборудования.

При передаче материалов и оборудования другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученным от других обособленных подразделений

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы I оприходование стоимости данных материалов и оборудования, в том числе соответствующей суммы отклонений в их стоимости, производится на основании авизо

(проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79).

Учитывая, что обособленные подразделения Группы II осуществляют операции, как облагаемые, так и необлагаемые НДС, осуществляется восстановление для уплаты в бюджет части «входного» НДС по материалам и оборудованию, который ранее был принят к вычету в полном объеме обособленным подразделением Группы I. Указанная сумма рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости полученных по авизо материалов и оборудования;
- соответствующей ставки НДС;
- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19 – Кт 68-20, Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29) – Кт 68; Дт 91 – Кт 19. В книге продаж обособленного подразделения Группы II отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

При получении материалов и оборудования от обособленных подразделений Группы II оприходование данных материалов и оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).

В дальнейшем списание стоимости таких материалов и оборудования в производство или на реализацию с кредита счетов 07 и 10, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включения в их стоимость, с кредита счета 16-2* осуществляется в обычном для Группы II порядке, предусмотренном для списания в производство или на реализацию стоимости материалов и оборудования, приобретенных самостоятельно.

Порядок восстановления сумм «входного» НДС по материалам, и оборудованию при дальнейшем их использовании Группами I и II в операциях, не облагаемых НДС

Общие правила восстановления сумм «входного» НДС при дальнейшем использовании материалов и оборудования в операциях, не облагаемых НДС

В случае если на дату списания стоимости материалов и оборудования выявляется, что их использование не соответствует утвержденному порядку для обособленных подразделений Групп I и II и осуществляется в операциях, необлагаемых НДС, то «входной» НДС по таким материалам и оборудованию подлежит восстановлению и уплате в бюджет (п.3 ст.170 НК РФ).

Порядок расчета в Группе I подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию, приобретенных у третьих лиц

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается, как произведение стоимости списываемых с кредита

счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости, списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и соответствующей ставки НДС.

В бухгалтерском учете восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-3*, 19-10 – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-3*, 19-10.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

Порядок расчета

в Группе II подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию;

в Группе I подлежащих восстановлению для уплаты в бюджет сумм «входного» НДС по материалам и оборудованию, полученных от других обособленных подразделений.

Сумма «входного» НДС по материалам и оборудованию, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет, рассчитывается как произведение трех величин:

- стоимости списываемых с кредита счетов 10 и 07 материалов и оборудования (без учета суммы отклонений в их стоимости, списываемой с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»);
- соответствующей ставки НДС;
- коэффициента, рассчитанного как доля облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС).

В бухгалтерском учете восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-3*, 19-10 – Кт 68-20; Дт (08, 20, 23, 25, 26, 29, 91) – Кт 19-3*, 19-10.

В книге продаж обособленного подразделения отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС. При этом обособленным подразделением, осуществляющим восстановление НДС для уплаты в бюджет, счета-фактуры не выписываются.

4.6.4.5 Порядок учета обособленными подразделениями НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

Основные правила отражения в бухгалтерском учете НДС, предъявленного за оказанные (выполненные) третьими лицами услуги (работы)

30. В соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета в обособленных подразделениях Компании стоимость оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) отражается на соответствующих счетах учета затрат:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

31. Отражение в бухгалтерском учете предъявленного третьими лицами по оказанным услугам (выполненным работам) НДС осуществляется по дебету счета 19-4* «НДС, предъявленный за услуги».

32. Списание с кредита счета 19-4* «НДС, предъявленный за услуги» соответствующих сумм НДС, предъявленных по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам), производится на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат.

Определение направления использования оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ) осуществляется один раз – на дату отражения их стоимости на счетах учета затрат. Соответственно, для услуг (работ) первоначальное определение направления их использования является также и окончательным.

Порядок списания с кредита счета 19-4* «НДС, предъявленный за услуги» соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включению в стоимость соответствующих услуг (работ) зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, использующее данные услуги (работы).

33. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-4* «НДС, предъявленный за услуги» в дебет тех же счетов учета затрат, на которых учитывается стоимость соответствующих услуг (работ).

34. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит вычету в полном объеме, то при условии наличия счетов-фактур, выставленных исполнителями и оформленных в установленном порядке, соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-4* «НДС, предъявленный за услуги» в дебет счета 68-20 «НДС».

35. В случае если «входной» НДС по оказанным (выполненным) третьими лицами услугам (работам) подлежит распределению по единой пропорции, то применяется порядок, определенный в разделе 4.6.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

36. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170 НК РФ) осуществляется в порядке, определенном Компанией в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по полученным услугам, выполненным работам по осуществляемым операциям

- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым только в необлагаемых НДС операциях;
- НДС по полученным услугам (выполненным работам), используемым в операциях, как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета «входного» НДС по услугам (работам) обособленными подразделениями, самостоятельно оплачивающими данные услуги (работы) и использующими их для осуществления своей деятельности

8. На основании первичных учетных документов (в частности, договоров, актов, авизо и др.) в бухгалтерском учете обособленного подразделения **Групп I и II** производится принятие к учету стоимости оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ), в

том числе НДС, предъявленного по данным услугам (работам) (проводки: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 60,76; Дт 19-4* – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от исполнителей, оказавших услуги (выполнивших работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

9. На дату отражения стоимости оказанных услуг (выполненных работ) на счетах учета затрат осуществляется определение направления их использования.

Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы I** (т.е. только в облагаемой НДС деятельности), то «входной» НДС принимается к вычету в полном объеме в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-4*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от исполнителей, и суммах НДС, принятых к вычету.

10. Если услуги (работы) используются обособленными подразделениями **Группы II** (т.е. как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности), то в периоде отражения стоимости данных услуг (работ) на счетах учета затрат «входной» НДС по таким услугам (работам) распределяется в соответствии с порядком, определенным в разделе 4.6.4.3. **Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС**

Порядок учета «входного» НДС обособленными подразделениями, использующими для осуществления своей деятельности услуги (работы), оплата которых была произведена другими обособленными подразделениями

13. Обособленное подразделение любой группы, осуществляющее оплату оказанных (выполненных) третьими лицами услуг (работ), передает на основании авизо данные о видах и стоимости указанных услуг (работ) и предъявленных по данным услугам (работам) суммах НДС другим обособленным подразделениям, использующим данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 60,76.

14. В случае если какие-либо услуги (работы) используются одновременно в деятельности нескольких обособленных подразделений (например, услуги электро-, водо- и теплоснабжения, услуги связи и т.п.), то стоимость данных услуг (работ), в том числе предъявленного по ним НДС, подлежит распределению между этими обособленными подразделениями.

Данные о стоимости услуг (работ), в том числе «входного» НДС, передаются в каждое обособленное подразделение, потребляющее данные услуги (работы), на основании авизо с приложением реестра распределения стоимости указанных услуг (работ).

Копии счетов-фактур, выставленных исполнителями услуг (работ), из обособленного подразделения, осуществляющего их оплату, передаются в обособленные подразделения, использующие данные услуги (работы) в процессе осуществления своей деятельности. На копиях счетов-фактур указывается, что оригинал счета-фактуры находится в обособленном подразделении, оплатившем указанные услуги (работы).

При передаче указанных копий счетов-фактур никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

15. Обособленные подразделения, использующие оплаченные другим обособленным подразделением услуги (работы), на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ), и принимают к учету предъявленные по ним суммы НДС.

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы данные операции отражаются проводками: Дт 08,20,23,25,26,29,91 – Кт 79; Дт 19-4* – Кт 79.

Копии счетов-фактур, полученные от другого обособленного подразделения, оплатившего услуги (работы), регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

Учет полученного на основании авизо «входного» НДС осуществляется обособленными подразделениями **Групп I и II**, использующими вышеуказанные услуги (работы), в таком же порядке, какой применяется для обособленных подразделений соответствующей группы, в случае самостоятельной оплаты ими услуг (работ).

Порядок учета обособленными подразделениями НДС по приобретенным услугам (работам), использованным в операциях по оказанию услуг (работ) для других подразделений (для собственных нужд)

13. Если результатом деятельности обособленного подразделения **Группы I** или **II** является оказание (выполнение) конкретного вида услуг (работ), как для других обособленных подразделений, так и реализуемых на сторону, то учет «входного» НДС по использованным в такой деятельности приобретенным услугам (работам) осуществляется в порядке, установленном для соответствующей группы, в случае самостоятельной оплаты услуг (работ).

14. После расчета (калькулирования) стоимости услуг (работ), оказанных (выполненных) для других обособленных подразделений, расчетные данные передаются на основании авизо из обособленного подразделения, оказавшего услуги (выполнившего работы), в обособленное подразделение, потребляющее эти услуги (работы).

НДС на стоимость переданных другому обособленному подразделению услуг (работ) передающим обособленным подразделением не начисляется, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В бухгалтерском учете передающего обособленного подразделения любой группы указанная операция отражается проводкой: Дт 79 – Кт 20,23,25,26,29.

15. Обособленные подразделения **Групп I** и **II**, использующие услуги (работы), оказанные (выполненные) другим обособленным подразделением, на основании полученного авизо отражают в составе своих затрат стоимость данных услуг (работ).

В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводкой: Дт 08,20,23,25,26,29 – Кт 79.

16. Обособленные подразделения **Групп I** и **II**, получившие услуги (работы) от другого обособленного подразделения и включившие их стоимость в свои затраты, определяют: принимать или не принимать данные расходы к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с главой 25 НК РФ.

В случае если указанные расходы не принимаются при исчислении налога на прибыль, то на стоимость полученных услуг (работ) обособленное подразделение, получившее услуги (работы), производит начисление НДС к уплате в бюджет и выписывает счет-фактуру (кроме услуг, оказанных КСК обособленным подразделениям Компании). В бухгалтерском учете обособленного подразделения любой группы, получившего услуги (работы), указанная операция отражается проводками: Дт 19-4* – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-4*.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, и выписанный счет-фактура регистрируются в книге продаж обособленного подразделения, получившего услуги (работы).

В случае если указанные расходы принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, то начисление НДС на стоимость полученных услуг (работ) не производится.

4.6.4.6 Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам

Основные правила отражения в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным основным средствам

22. Затраты, связанные с приобретением объектов, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учитываются на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств».

23. Отражение в бухгалтерском учете «входного» НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется по дебету счета 19-1 «НДС, предъявленный по приобретенным основным средствам» на дату оприходования данных объектов на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств».

24. Списание с кредита счета 19-1 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» соответствующих сумм НДС по приобретенным объектам, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, осуществляется после их оприходования (т.е. постановки на учет на счет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»), первоначального определения направления их использования и при условии наличия счетов-фактур поставщиков, оформленных в установленном порядке. Порядок списания с кредита счета 19-1 соответствующих сумм НДС для принятия их к вычету или включения в стоимость приобретенных объектов зависит от типа группы, в состав которой входит обособленное подразделение, осуществляющее первоначальное определение направления их использования.

При самостоятельном приобретении обособленными подразделениями объектов основных средств у третьих лиц:

- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит включению в их стоимость в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-1 «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет 08-4** «Приобретение объектов основных средств»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит вычету в полном объеме, то соответствующая сумма НДС списывается с кредита счета 19-1* в дебет счета 68-20 «НДС»;
- в случае если «входной» НДС по приобретенным объектам подлежит распределению по единой пропорции распределения «входного» НДС, то соответствующая часть НДС подлежит вычету из бюджета, другая часть НДС – включению в стоимость объекта.

25. При централизованном приобретении объектов (через УМТС), которые впоследствии будут переданы в другие обособленные подразделения и приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, учет «входного» НДС осуществляется с использованием счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

При распределении «входного» НДС на дату оприходования приобретенных объектов по единой пропорции применяется следующий порядок:

- соответствующая часть «входного» НДС, подлежащая вычету, списывается с кредита счета 19-1* «НДС, предъявленный при приобретении основных средств» в дебет счета 68-20 «НДС»;
- вторая часть «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость соответствующих объектов, списывается с кредита счета 19-1 в дебет счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)».

В дальнейшем накопленные на счете 16-2* суммы «входного» НДС включаются в стоимость каждого объекта, формируемую на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств» пропорционально стоимости приобретенных объектов. Поскольку согласно требованиям законодательства по бухгалтерскому учету в организациях должен осуществляться пообъектный учет основных средств (п.6 ПБУ 6/01), то в дальнейшем суммы «входного» НДС, включенные в стоимость приобретенных объектов, отражаются во всех первичных учетных документах (в частности, авизо, актах, инвентарных карточках и др.), составляемых по данным объектам.

26. Если первоначально определенное направление использования объекта, учитываемого на счете 08-4** «Приобретение объектов основных средств», изменяется до даты включения данного объекта в состав основных средств (т.е. до даты введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то сумма НДС, предъявленная к вычету из бюджета (включенная в стоимость объекта), и стоимость самого объекта подлежат соответствующей корректировке.

27. Если первоначально определенное направление использования объекта изменяется после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после введения в эксплуатацию и списания его стоимости с кредита счета 08-4** «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), то стоимость данного объекта основных средств не корректируется.

Восстановление по таким объектам основных средств сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в отдельном порядке, описанном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» раздела 4.3.4.6 Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС по приобретенным основным средствам настоящей Учетной политики.

28. Раздельный учет «входного» НДС (п.4 ст.170 НК РФ) осуществляется в порядке, определенном Компанией в зависимости от возможностей используемого в обособленных подразделениях программного обеспечения и технологии учета, с аналитическим учетом сумм НДС по приобретенным основным средствам» по осуществляемым операциям:

- НДС по основным средствам, используемым только в облагаемых НДС операциях;
- НДС по основным средствам, используемым только в необлагаемых НДС операциях;
- НДС по основным средствам, используемым в операциях как в облагаемых, так и необлагаемых НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями Группы I «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

Оприходование полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др., (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19-1 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным объектам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-1).

В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) производится проводкой: Дт 01 – Кт 08. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте указывается, что в стоимость данного основного средства НДС не включен.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01), счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся. Передача основных средств осуществляется на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основных средств в другие обособленные подразделения, указывается, что сумма «входного» НДС в стоимость передаваемого основного средства не включена.

В случае если обособленное подразделение **Группы I** при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости.

Порядок учета в Группе I «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

При получении от обособленных подразделений **Группы II** объектов (в том числе части «входного» НДС, подлежащего включению в стоимость данных объектов), которые впоследствии будут включены в состав основных средств обособленного подразделения **Группы I**, их оприходование производится на основании авизо. В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается стоимость передаваемых объектов и расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 08 – Кт 79; Дт счета 16-2*«Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» – Кт 79.

Введение полученных объектов в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств Группы I) отражается проводкой: Дт 01 – Кт 08.

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу стоимости основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость (принята к вычету из бюджета) обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений **Групп I и II**, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Порядок учета обособленными подразделениями Группы II «входного» НДС по основным средствам

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, приобретенным самостоятельно

1. Оприходование стоимости полученных от поставщиков объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, в том числе предъявленного по ним НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности, накладных, актов и др. (проводки: Дт 08 – Кт 60,76; Дт 19 – Кт 60,76).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных объектов, регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенным объектам (как предназначенным для использования в своей деятельности, так и предназначенным для передачи другим обособленным подразделениям) распределяется в соответствии порядком, определенным в разделе 4.6.4.3.

Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС

2. Введение приобретенного объекта в эксплуатацию (т.е. включение в состав основных средств) для использования в Группе II отражается проводкой: Дт 01 – Кт 08. При этом до перевода соответствующего объекта в состав основных средств в стоимость данного объекта включается расчетная сумма «входного» НДС (Дт 08 – Кт 16-2*). Сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16-2* и включению в стоимость основного средства, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих, учтенных на счете 08 приобретенных объектов.

3. В случае если обособленное подразделение Группы II при первоначальном оприходовании самостоятельно приобретенных у третьих лиц объектов, которые впоследствии будут включены в состав основных средств, достоверно знает, что данный конкретный объект будет использоваться только в необлагаемой НДС (облагаемой НДС) деятельности данного подразделения, то «входной» НДС по такому объекту в полном размере учитывается в его стоимости (принимается к вычету из бюджета). При этом счет 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» не используется.

4. В документах, оформляемых при принятии объекта к учету в состав основных средств, в числе прочих сведений об объекте, указывается та сумма «входного» НДС, которая включена в его стоимость.

В случае последующей передачи уже введенных в эксплуатацию основных средств другим обособленным подразделениям (проводка: Дт 79 – Кт 01) счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу объекта в другие обособленные подразделения, указывается та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость.

5. При передаче приобретенных объектов в другие обособленные подразделения любой группы, в которых данные объекты будут введены в эксплуатацию в качестве основных средств, передающим обособленным подразделением Группы II выписывается авизо (проводки: Дт 79 – Кт 08; Дт 79 – Кт 16-2*). В данном авизо в числе всех необходимых данных отдельно указывается расчетная сумма «входного» НДС, подлежащая включению в стоимость передаваемых объектов. Указанная в авизо сумма «входного» НДС, подлежащая списанию с кредита счета 16-2* «Отклонение в стоимости материальных ценностей (НДС)» и включению обособленным подразделением – получателем в стоимость основных средств, рассчитывается пропорционально стоимости соответствующих передаваемых объектов.

При передаче указанных объектов другим обособленным подразделениям счета-фактуры не выписываются, никакие записи в книге покупок и книге продаж передающего обособленного подразделения не производятся.

Порядок учета в Группе II «входного» НДС по основным средствам, полученным от других обособленных подразделений

Оприходование полученных от других обособленных подразделений любой группы стоимости основных средств, использовавшихся до момента передачи передающими обособленными подразделениями, производится на основании авизо. В авизо и/или других первичных учетных документах, сопровождающих передачу основного средства из одного обособленного подразделения в другое, должна быть указана та сумма «входного» НДС по передаваемому основному средству, которая была включена в его стоимость обособленным подразделением, передающим объект.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 01 – Кт 79.

Никакие перерасчеты НДС по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы II, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, не производятся. Данный порядок не зависит от способа приобретения данных основных средств передающим обособленным подразделением (приобретение у третьих лиц или создание собственными силами).

Расчет подлежащей уплате в бюджет суммы НДС, ранее принятой к вычету из бюджета по основным средствам, полученным от обособленных подразделений Группы I, которые до момента передачи осуществляли использование данных основных средств в своей деятельности, производится в порядке, изложенном в подразделе «Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в операциях, необлагаемых НДС» настоящей Учетной политики.

При этом порядок распределения «входного» НДС определяется разделом 4.6.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями Групп I и II «входного» НДС по основным средствам при их дальнейшем использовании в необлагаемой НДС деятельности

При изменении первоначально определенного направления использования объекта после включения данного объекта в состав основных средств (т.е. после даты введения в эксплуатацию и списания стоимости данного объекта с кредита счета 08-4* «Приобретение объектов основных средств» в дебет счета 01 «Основные средства»), стоимость данного объекта не корректируется.

Восстановление для уплаты в бюджет по таким основным средствам сумм НДС, предъявленных ранее к вычету из бюджета, осуществляется в случаях и порядке, описанных ниже.

Восстановление НДС по основным средствам осуществляется исходя из сумм НДС, ранее принятых к вычету, в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости основных средств без учета переоценок (за исключением случаев восстановления сумм НДС по объектам недвижимости, которое осуществляется в особом порядке).

Восстановление принятых ранее к вычету сумм «входного» НДС по основным средствам осуществляется в следующих случаях:

10. При дальнейшем использовании основных средств для (подп.2 п.3 ст.170 НК РФ):

- операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ.

Восстановление сумм НДС в вышеперечисленных случаях осуществляется в том налоговом периоде, в котором началось использование основных средств для вышеназванных операций. Восстановленные суммы НДС в этих случаях включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-1 – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-1 на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной первичных учетных документах, его сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

11. При передаче основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов (подп.1 п.3 ст.170 НК РФ).

Суммы НДС, подлежащие восстановлению, не включаются в стоимость таких основных средств и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. Сумма восстановленного НДС указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества. Восстановление сумм НДС налогоплательщиками осуществляется в том налоговом периоде, в котором основные средства были переданы.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводкой: Дт 19-1 – Кт 68-20 на величину, рассчитанную на основании данных о сумме НДС, принятой ранее к вычету по данному основному средству и отраженной в первичных учетных документах, его сопровождающих (в частности, инвентарных карточках, актах, авизо и др.), и остаточной (балансовой) стоимости основного средства без учета переоценок.

В книгу продаж в периоде осуществления восстановления вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

12. Восстановление к уплате в бюджет предъявленного по приобретенным объектам недвижимости НДС, ранее принятого к вычету (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), осуществляется в особом порядке (п.6 ст.171 НК РФ).

Вышеупомянутый порядок применяется при дальнейшем использовании приобретенных объектов недвижимости в ситуациях, перечисленных в подп.2 п.3 ст.170 НК РФ.

Данный порядок восстановления сумм НДС применяется ко всем тем приобретенным объектам недвижимости, по которым начисление амортизации для целей исчисления налога на прибыль (в соответствии с абз.2 п.2 ст. 259 НК РФ) производится, начиная с 1 января 2006 г. По всем таким объектам заполняется приложение №1 (к разделу 3) налоговой декларации по НДС.

Данный порядок восстановления сумм НДС не применяется к тем объектам недвижимости, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет.

Расчет сумм НДС, подлежащих восстановлению и отражению в приложении № 1 (к разделу 3) налоговой декларации по НДС, осуществляется в течение 10 лет один раз в год (на 31 декабря календарного года), начиная с года, в котором объекты недвижимости начали использоваться для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ.

Сумма НДС, подлежащая на 31 декабря календарного года восстановлению по конкретному объекту недвижимости, рассчитывается как одна десятая суммы НДС, ранее принятой по данному объекту к вычету, умноженная на долю стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению, в стоимость объекта недвижимости не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

В бухгалтерском учете данная операция отражается проводками: Дт 19-1 – Кт 68-20; Дт 91 – Кт 19-1.

В книгу продаж за декабрь соответствующего календарного года вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием на документ, в котором содержится соответствующий расчет.

Пример расчета суммы НДС к восстановлению для уплаты в бюджет:

В январе 2006 года началось начисление амортизации для целей расчета налога на прибыль по объекту недвижимости, приобретенному ранее и используемому для осуществления облагаемой НДС деятельности. Стоимость указанного объекта составляет 1000 ед. (без учета НДС). Сумма НДС в размере 180 ед. была принята к вычету из бюджета на дату оприходования объекта недвижимости. Начиная с января 2007 года, объект используется для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.

Предположим, что доля стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), не облагаемых НДС и указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (переданных) составляет:

за 2008 г. – 15%;

за 2009 г. – 18%;

за 2010 г. – 17% и т.д. в течение 10 лет, но не более нормативного срока эксплуатации объекта.

Тогда сумма НДС, подлежащая восстановлению за каждый календарный год, составит:

*за 2008 г. – $1/10 * 180 * 15\% = 2,7$ ед.;*

*за 2009 г. – $1/10 * 180 * 18\% = 3,2$ ед.;*

*за 2010 г. – $1/10 * 180 * 17\% = 3,1$ ед. и т.д. до истечения 10 лет с года начала использования объекта для осуществления только необлагаемой НДС деятельности.*

Отличие порядка восстановления к уплате в бюджет НДС по объектам, построенным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, от порядка восстановления НДС по приобретенным объектам недвижимости состоит в том, что по объектам, построенным собственными силами Компании, восстановлению подлежат только суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;

- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные обособленным подразделением при выполнении СМР для собственного потребления.

«Входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.6.4.7 Порядок учета НДС при создании (строительстве) объектов основных средств собственными силами для собственного потребления

Основные правила отражения в бухгалтерском учете УКСа расходов и сумм НДС, связанных с осуществлением строительства объектов основных средств для собственного потребления

1. Учет в УКСе расходов по строительству промышленных и непромышленных объектов, планируемых для использования в деятельности Компании (т.е. для собственного потребления), осуществляется на субсчетах 08-3* «Строительство объектов основных средств» и 08-4* «Приобретение объектов основных средств».

Аналитический учет расходов на строительство объектов основных средств ведется по каждому строящемуся объекту. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о затратах:

- н) на СМР, выполненные по договорам подряда третьими лицами («внешними» подрядчиками) и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;
- о) на оборудование, требующее, и не требующее монтажа, предусмотренное сметами на капитальное строительство, и суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта по данному виду затрат;
- п) на СМР, выполненные хозяйственным способом, т.е. силами обособленных подразделений Компании (включающие, в частности, стоимость материалов, расходы на оплату труда работников, занятых в строительных и строительно-монтажных работах, амортизационные отчисления по оборудованию, используемому в процессе работ, стоимость иных товаров (работ, услуг), приобретенных для выполнения СМР);
- р) суммах НДС, начисленных на СМР, выполненные хозяйственным способом, и включенных в стоимость строящегося объекта.

2. Первичные учетные документы, оформляемые по каждому объекту по окончании его строительства (в частности, авизо, акты, инвентарные карточки и др.), должны содержать данные о суммах НДС, включенных в его стоимость в ходе осуществления строительства (по видам затрат, перечисленных в подп. «а», «б» и «г»).

3. Учет НДС в УКСе в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, кроме объектов, указанных в пункте 4.6.4.9.

По завершении строительства объекта и после оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, принимается решение о характере использования объекта (т.е. использовании в деятельности обособленных подразделений той или иной группы, продаже или передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям).

4. В случае если после завершения строительства объектов принимается решение об их передаче в другие обособленные подразделения, то **УКС** осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо (проводка Дт 79 – Кт 08). При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются суммы НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета);
- предъявленные продавцами оборудования требующего и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета);
- исчисленные УКС при выполнении СМР для собственного потребления, включенные в стоимость объекта (принятые к вычету из бюджета).

Оприходование обособленными подразделениями – получателями завершённых строительством объектов, полученных от **УКС**, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное определение направления использования полученных от УКС объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств, обособленное подразделение – получатель производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности). Порядок осуществления указанной корректировки изложен ниже в подразделе *«Корректировка обособленными подразделениями – получателями стоимости завершённых строительством объектов (в том числе НДС), переданных УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования»* настоящей Учетной политики.

Для осуществления указанной корректировки обособленными подразделениями – получателями используются данные о суммах НДС, включенных в стоимость строящегося объекта (принятых к вычету из бюджета), указанные **УКС** в авизо или иных документах, сопровождающих передачу объекта.

5. В случае если после завершения **УКС** строительства объекта принимается решение о его передаче на безвозмездной основе органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, то суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования, требующего и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные **УКС** при выполнении СМР собственными силами), частично принятые к вычету в процессе осуществления строительства, подлежат восстановлению для уплаты в бюджет (проводки: Дт 19 – Кт 68; Дт 08 – Кт 19).

В книгу продаж **УКС** вносятся записи о суммах НДС, подлежащих уплате в бюджет, с указанием документа, в котором содержится соответствующий расчет.

При этом «входной» НДС по материалам (работам, услугам), использованным **УКС** при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

Порядок учета НДС, исчисленного УКС при выполнении СМР для собственного потребления

7. При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база для целей исчисления НДС определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п.2 ст.159 НК РФ).

К СМР, выполненным собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, относятся СМР, осуществляемые для своих нужд собственными силами Компании (обособленных подразделений), для выполнения которых обособленные подразделения выделяют на стройку работников с выплатой им заработной платы по нарядам строительства.

НДС начисляется только в случае выполнения СМР, носящих капитальный характер, в результате которых создаются новые объекты основных средств или изменяется первоначальная стоимость данных объектов, находящихся в эксплуатации, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям¹⁰⁶. Работы некапитального характера к СМР, для целей исчисления НДС, не относятся.

При выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления налоговая база для начисления НДС к уплате в бюджет определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов обособленных подразделений на их выполнение, за исключением стоимости СМР, выполненных по договорам подряда «внешними» подрядчиками.

Налоговая база по НДС определяется ежеквартально исходя из суммы расходов обособленных подразделений на выполнение СМР по данным бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы при выполнении хозяйственным способом СМР для собственного потребления, начиная с 1 января 2008 г., является последний день каждого налогового периода (квартала).

В бухгалтерском учете УКС исчисление НДС при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления отражается проводкой: Дт 19-8 – Кт 68-20. При этом УКС выписывает счет-фактуру, в котором указывает суммы расходов на выполнение СМР для собственного потребления за налоговый период (квартал). Указанный счет-фактура, а также сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, регистрируются в книге продаж УКС.

8. Вычет НДС, исчисленного УКС при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления, осуществляется в следующем порядке.

Учитывая, что УКС осуществляет капитальное строительство объектов, предназначенных для использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, вычет сумм НДС, исчисленного УКС, осуществляется в соответствии с единой пропорцией, действующей в соответствующем налоговом периоде (месяце):

¹⁰⁶ Примерный перечень строительно-монтажных работ приведен в п.п.4.2 – 4.3 Инструкции по заполнению форм федерального государственного статистического наблюдения по капитальному строительству, утвержденной постановлением Госкомстата России от 03.10.1996 № 123 (п.54 Раздел 2. «Инвестиции в нефинансовые активы, осуществленные данным предприятием» Постановления Росстата от 20.11.2006 № 69)

- часть указанного НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-8). В книгу покупок вносятся записи о соответствующем счете-фактуре, выписанном обособленным подразделением при исчислении НДС по СМР для собственного потребления, и суммах НДС, принятых к вычету.
- часть указанного НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость объекта (проводка: Дт 08 – Кт 19-8).

Вычет сумм НДС, исчисленных при выполнении СМР для собственного потребления, производится ежеквартально.

Суммы НДС представляются к вычету в соответствии со ст. 173 НК РФ:

- по СМР, выполненным до 01.01.2005 – по мере постановки на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства, с момента начисления налоговой амортизации, после уплаты налога в бюджет. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006;
- по СМР, выполненным с 01.01.2006 по 01.01.2009 – по мере уплаты налога в бюджет;
- по СМР, выполненным с 01.01.2009 - в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен к уплате.
- В книге покупок **УКС** производится соответствующая запись о сумме НДС, принимаемой к вычету, с указанием счета-фактуры, выписанного **УКС** ранее (при исчислении сумм НДС на объем СМР, выполненных хозяйственным способом для собственного потребления за налоговый период – квартал).

Порядок учета УКС «входного» НДС, предъявленного третьими лицами («внешними» подрядчиками) при выполнении ими СМР по договорам подряда

Учет **УКС** «входного» НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда, осуществляется в порядке, установленном в части услуг (работ) для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы II**. В периоде отражения стоимости выполненных «внешними» подрядчиками СМР на счете учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 60) «входной» НДС по таким СМР распределяется по единой пропорцией распределения «входного» НДС, в соответствии с 4.3.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Порядок учета обособленными подразделениями «входного» НДС, предъявленного продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство

При самостоятельном приобретении **УКС** оборудования, его оприходование при получении от поставщиков, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных документов, в частности накладных (проводки: Дт 07 – Кт 60; Дт 19 – Кт 60).

Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанного оборудования, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.

«Входной» НДС по приобретенному оборудованию распределяется в соответствии с единой пропорцией, действующей в периоде его оприходования:

- часть «входного» НДС, соответствующая доле облагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит вычету (проводка: Дт 68 – Кт 19). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету;
- часть «входного» НДС, соответствующая доле необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании, подлежит включению в стоимость оборудования (проводка: Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 19).

При списании **УКС** полученного от поставщиков оборудования на счет учета капитальных вложений (проводка: Дт 08 – Кт 07) в дебет того же счета списывается соответствующая сумма отклонений в стоимости данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), а также сумма НДС, подлежащая включению в стоимость данного оборудования (проводка: Дт 08 – Кт субсчета «НДС...» счета 16).

Суммы отклонений в стоимости материальных ценностей (списываемые с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей») и суммы НДС, подлежащие включению в стоимость оборудования (списываемые с кредита субсчета «НДС...» счета 16), рассчитываются отдельно на дату списания оборудования в дебет счета 08.

Расчет суммы НДС, подлежащей включению в стоимость списываемого оборудования, осуществляется в порядке, аналогичном порядку, применяемому для расчета суммы отклонений в стоимости материальных ценностей.

При получении **УКС** оборудования от обособленных подразделений **Группы II** (в частности, УМТС) оприходование данного оборудования, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07 – Кт 79; Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт субсчета «НДС...» счета 16 – Кт 79).

В дальнейшем списание **УКС** такого оборудования на счет учета капитальных вложений с кредита счета 07, а также соответствующей ему суммы отклонений с кредита счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и суммы НДС, подлежащей включению в его стоимость, с кредита субсчета «НДС...» счета 16 осуществляется в обычном для **УКС** порядке, предусмотренном для списания на счет учета капитальных вложений оборудования, приобретенного самостоятельно.

Порядок учета УКСом «входного» НДС по материалам (работам, услугам), использованным при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления

1. Учет в **УКС** «входного» НДС по материалам отличается от порядка, установленного настоящей Учетной политикой для обособленных подразделений, входящих в состав **Группы II**.

Учитывая, что расходы по СМР, выполняемым **УКС** собственными силами (хозяйственным способом), являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС), «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ материалам, работам, услугам (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками) подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

При приобретении материалов самостоятельно у третьих лиц **УКС** учитывает «входной» НДС следующим образом:

- Оприходование полученных от поставщиков материалов, в том числе предъявленного ими НДС, производится на основании первичных учетных

документов, в частности, накладных (проводки: Дт 10 – Кт 60,76; Дт 19-3* – Кт 60,76).

- Счета-фактуры, полученные от поставщиков указанных материалов, регистрируются в книге учета полученных счетов-фактур.
- «Входной» НДС по приобретенным материалам принимается к вычету в полном объеме в периоде их оприходования (проводка: Дт 68-20 – Кт 19-3*). В книгу покупок вносятся записи о соответствующих счетах-фактурах, полученных от поставщиков, и суммах НДС, принятых к вычету.

При получении материалов от обособленных подразделений Группы II (в частности, УМТС) УКС учитывает «входной» НДС по таким материалам следующим образом:

- Оприходование данных материалов, в том числе суммы отклонений в их стоимости и суммы НДС, подлежащей включению в их стоимость, производится на основании авизо (проводки: Дт 07,10 – Кт 79; Дт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – Кт 79; Дт счета 16-2* – Кт 79).
- Сумма НДС, подлежащая включению в их стоимость, и отраженная на основании авизо по дебету счета 16-2* «НДС», к вычету из бюджета не принимается.

В дальнейшем при использовании **УКС** материалов при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления (проводка: Дт 08 – Кт 10), или для реализации на сторону третьим лицам (Дт 91 – Кт 10), списание материалов, а также соответствующей им суммы отклонений с кредита счета 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей» и 16-2* «НДС», осуществляется в обычном для УКС порядке, предусмотренном для списания материалов при выполнении СМР хозяйственным способом для собственного потребления.

В случае использования УКС материалов, приобретенных самостоятельно у третьих лиц для выполнения ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту (проводки: Дт 20,23,25,26,29 – Кт 10; Дт 20,23,25,26,29 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), **УКС** осуществляет восстановление суммы (части суммы) «входного» НДС, в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет не производится;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** часть суммы «входного» НДС, подлежащая восстановлению для уплаты в бюджет рассчитывается как произведение трех величин: стоимости списанных на ремонтные работы материалов; соответствующей ставки НДС; и коэффициента, рассчитанного как доля необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки Компании суммы (указанный коэффициент рассчитывается на основании единой пропорции, действующей на дату восстановления суммы НДС);

В бухгалтерском учете **УКС** восстановление суммы НДС для уплаты в бюджет отражается проводками: Дт 19-3* – Кт 68-20; Дт (23 25, 26) – Кт 19-3*. В книге продаж **УКС** отражается сумма восстановленного НДС со ссылкой на первичный учетный документ, в котором содержится расчет указанной суммы НДС.

В случае использования **УКС** материалов, полученных от обособленных подразделений Группы II (в частности УМТС) для выполнения ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту (проводки: Дт 20,23,25,26,29 – Кт 10; Дт 20,23,25,26,29 – Кт 16-1* «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), **УКС** восстановление сумм НДС для уплаты в бюджет не производит.

5. При выполнении **УКС** СМР собственными силами (хозяйственным способом) «входной» НДС, по используемым при выполнении таких работ услугам (работам), оказанным (выполненным) третьими лицами (за исключением СМР, выполненных «внешними» подрядчиками), подлежит вычету из бюджета в полном объеме.

Предъявление к вычету из бюджета в полном объеме «входного» НДС по вышеуказанным услугам (работам) осуществляется **УКС** в связи с тем, что расходы по СМР, выполняемым **УКС** собственными силами (хозяйственным способом) для собственного потребления, являются объектом налогообложения НДС (т.е. рассматриваются как деятельность, облагаемая НДС).

При выполнении **УКС** ремонтно-строительных работ для других обособленных подразделений, учитываемых в составе текущих затрат по ремонту, «входной» НДС по работам (услугам), выполненным (оказанным) третьими лицами, учитывается **УКС** в следующем порядке:

- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы I** сумма «входного» НДС принимается к вычету из бюджета в полном объеме;
- при выполнении ремонтных работ для обособленных подразделений **Группы II** сумма «входного» НДС распределяется по единой пропорции распределения «входного НДС в соответствии с порядком, определенном разделом 4.6.4.3. Порядок расчета единой пропорции распределения «входного» НДС и формирования налоговых деклараций по НДС.

Корректировка обособленными подразделениями – получателями стоимости законченных строительством объектов (в том числе НДС), полученных от УКС, в связи с изменением первоначально определенного направления их использования

Учет НДС в **УКС** в процессе строительства объектов осуществляется по единому порядку, исходя из допущения, что все строящиеся объекты предназначены для собственного потребления и использования как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности. Согласно этому допущению в процессе строительства суммы «входного» НДС:

- предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда;
- предъявленные продавцами оборудования, как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство;
- исчисленные **УКС** при выполнении СМР для собственного потребления,

распределяются **УКС** по единой пропорции распределения «входного» НДС (часть НДС включается в стоимость строящегося объекта, формируемую по дебету счета 08; другая часть НДС принимается к вычету из бюджета).

После завершения строительства объекта и оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность объекта к эксплуатации, на основании решения о передаче указанных объектов в другие обособленные подразделения **УКС** осуществляет оформление соответствующих документов для их передачи, в частности, авизо. При этом в авизо или иных документах, сопровождающих передачу данных объектов, в обязательном порядке отражаются вышеупомянутые суммы НДС.

Оприходование обособленными подразделениями – получателями законченных строительством объектов, полученных от **УКС**, осуществляется на основании авизо (проводка: Дт 08 – Кт 79).

Окончательное направление использования полученных от УКС объектов осуществляется обособленными подразделениями – получателями, которые будут вводить данные объекты в эксплуатацию в качестве основных средств для использования в своей деятельности (проводка Дт 01 – Кт 08).

Соответственно, обособленное подразделение – получатель до момента включения полученного от УКС объекта в состав своих основных средств в зависимости от окончательно определенного им направления использования объекта (в облагаемой НДС, необлагаемой НДС или как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности) производит необходимую корректировку стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета).

При использовании объектов завершеного строительства в только облагаемой НДС деятельности, суммы «входного» НДС, частично учтенные в процессе осуществления строительства на счете 08, не подлежат дополнительному вычету из бюджета.

При использовании объектов завершеного строительства как в облагаемой, так и необлагаемой НДС деятельности, никакие корректировки стоимости объекта, в том числе НДС, включенного в его стоимость (принятого к вычету из бюджета), не производятся.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР хозяйственным способом, и принятый ранее к вычету из бюджета в полном объеме, восстановлению не подлежит.

4.6.4.8 Порядок учета УКС НДС при осуществлении строительства объектов, предназначенных для передачи на безвозмездной основе органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям

При осуществлении УКС строительства объектов, которые согласно имеющемуся решению руководства Компании изначально предназначены для передачи на безвозмездной основе после завершения строительства органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным предприятиям, суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении ими СМР по договорам подряда; продавцами оборудования как требующего, так и не требующего монтажа, предусмотренного сметами на капитальное строительство; а также исчисленные УКС при выполнении СМР собственными силами) подлежат включению в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

При этом «входной» НДС, предъявленный продавцами (подрядчиками) материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР собственными силами (хозяйственным способом), вычету из бюджета не подлежит и включается в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

4.6.4.9 Порядок учета УКСом НДС при строительстве объектов, дальнейшая эксплуатация которых, не может быть направлена на использование их в операциях по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), использовании для собственных нужд

При строительстве УКСом объектов, дальнейшая эксплуатация которых, не может быть направлена на использование их в операциях по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), использовании для собственных нужд, что обусловлено очевидностью их назначения, суммы «входного» НДС (предъявленные «внешними» подрядчиками при выполнении СМР; продавцами оборудования, предусмотренного сметной документацией по объекту строительства; а так же исчисленные УКСом при выполнении СМР собственными силами) подлежат включению в стоимость строящегося объекта в полном объеме.

«Входной» НДС, предъявленный продавцами материалов (работ, услуг), использованных УКС при выполнении СМР собственными силами, вычету из бюджета не подлежит и ежемесячно включается в стоимость строящегося объекта.

После оформления в установленном порядке документов, подтверждающих окончание строительства и готовность данного объекта к эксплуатации, в случае принятия решение не о продаже (безвозмездной передаче) сторонней организации, а о передаче его другому обособленному подразделению Компании для ведения хозяйственной деятельности, УКС при передаче документов указывает сумму НДС, включенную в стоимость объекта при строительстве.

4.6.4.10 Порядок учета УКСом НДС при осуществлении СМР и/или иных ремонтных работ для реализации третьим лицам

Осуществление обособленными подразделениями СМР и/или иных ремонтных работ по договорам подряда, заключенным с третьими лицами, для целей налогообложения НДС рассматривается как деятельность, облагаемая НДС:

7. Моментом определения налоговой базы, т.е. моментом начисления НДС на реализуемые третьим лицам СМР является наиболее ранняя из дат:
 - день отгрузки (передачи результатов выполненных работ);
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки – в том случае, если предоплата осуществлена денежными средствами.
8. «Входной» НДС по материалам, оборудованию, работам, услугам (в т.ч. СМР, выполненным «внешними» подрядчиками), использованным УКС при выполнении СМР для третьих лиц, принимается к вычету в полном объеме.

4.6.4.11 Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления, в том числе выполненных в период до 01.01.2006 года

Порядок начисления и вычета НДС при выполнении СМР для собственного потребления (в том числе выполненных в период до 01.01.2006) представлен в Таблице:

Таблица. Порядок начисления и вычета НДС по СМР, в том числе выполненным в период до 01.01.2006

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
СМР, выполненные силами «внешних» подрядчиков			
НДС, предъявленный «внешними» подрядчиками при выполнении СМР по заключенным договорам подряда			
Вычет НДС, предъявленного «внешними» подрядчиками и не принятого к вычету до 01.01.2006	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершено капитального строительства или при реализации объекта незавершенного капитального строительства в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычет НДС осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией	Вычет НДС осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных подрядчиками. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
СМР, выполненные Компанией собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный исходя из всех фактических затрат на СМР, выполненные собственными силами для собственного потребления			
НДС, исчисленный для собственного потребления	Начисляется после принятия на учет соответствующего объекта завершено капитального строительства (основных средств).	Начисляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально), в конце каждого налогового периода.	Начисляется ежеквартально, в конце каждого налогового периода
Вычет НДС, исчисленного Компанией с объемов СМР, выполненных собственными силами для собственного потребления	Вычет НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершено капитального строительства с момента, указанного в абз.2 п.2 ст. 259 НК РФ (с момента начисления налоговой амортизации), после уплаты налога в бюджет в соответствии со ст. 173 НК РФ. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	Вычеты НДС производятся ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного Компанией при выполнении СМР собственными силами для собственного потребления, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией.	При выполнении СМР собственными силами для собственного потребления с 01.01.2009 вычеты НДС производятся ежеквартально в том же налоговом периоде, в котором НДС исчислен Компанией к уплате в бюджет, в соответствии со ст. 173 НК РФ. Сумма НДС, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР собственными силами для собственного потребления			

Варианты действий Компании	Период выполнения СМР		
	до 01.01.2005	с 01.01.2006	с 01.01.2009
Вычет НДС, предъявленного поставщикам товаров (работ, услуг)	Вычет уплаченного НДС по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств), или при реализации объектов незавершенного капитального строительства. Вычет осуществляется в порядке, действовавшем до 01.01.2006.	1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам) , осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%).	1) Вычет НДС по материалам (работам, услугам) , осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС принимается к вычету в полном объеме (100%).
		2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией	2) Вычет НДС по оборудованию осуществляется ежеквартально на основании счетов-фактур, предъявленных продавцами, и (или) документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Сумма НДС по оборудованию, подлежащая вычету, рассчитывается в соответствии с единой пропорцией
СМР, выполненные Компанией для реализации третьим лицам			
НДС, подлежащий уплате в бюджет при реализации СМР			
Начисление НДС для уплаты в бюджет на стоимость СМР, выполненных для реализации третьим лицам	Начисление НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006	Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат: 1) день отгрузки (передачи); 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки. В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.	Общий порядок: момент начисления НДС – наиболее ранняя из дат: 1) день отгрузки (передачи); 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки. В случаях, когда объекты не отгружаются и не транспортируются, но происходит передача права собственности на эти объекты, такая передача права собственности приравнивается к отгрузке.
НДС, предъявленный продавцами товаров (работ, услуг), использованных для выполнения СМР, предназначенных для реализации третьим лицам			
Вычет НДС, предъявленного продавцами (подрядчиками)	Вычет НДС осуществляется в порядке, действующем до 01.01.2006	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежемесячно (с 01.01.2008 ежеквартально) при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ	Общий порядок: НДС предъявляется к вычету ежеквартально при соблюдении условий: 1) реализация работ облагается НДС, 2) товары (работы, услуги) оприходованы, 3) от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии со ст. 169 НК РФ

4.3.29. Порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок и книги продаж

Требования к порядку заполнения и представления счетов-фактур изложены в главе 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (статьи 168 и 169) и в постановлениях Правительства РФ, регламентирующих правила заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (далее – Правила).

Счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги), при передаче имущественных прав выписываются покупателям обособленными подразделениями **от имени Компании** в 2-х экземплярах не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) передачи имущественных прав, а также при получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При выставлении или получении счетов-фактур структурным подразделениям Компании следует иметь в виду:

1. Авансовые счета-фактуры не составляются если деньги получены под предстоящую отгрузку товаров (работ, услуг) в следующих случаях:

- реализация товаров (работ, услуг) не облагается НДС;
- реализация товаров (работ, услуг) облагается по ставке 0%;
- авансы получены под отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализуемых не на территории РФ.

2. При получении от продавца счета-фактуры на перечисленные Компанией или ее структурными подразделениями суммы предоплаты под предстоящие поставки товаров (работ, услуг), право на вычет НДС возникает в полной сумме, указанной продавцом в счете-фактуре, независимо от того, в какой пропорции в дальнейшем Компания и ее структурные подразделения будут использовать полученные товары (работы, услуги, имущественные права) в своей деятельности. При этом вычет возможен только при наличии договора, предусматривающего наличие предоплаты указанных сумм.

Налог по счетам-фактурам на сумму оплаты (частичной оплаты) не принимается к вычету, если товары (работы, услуги, имущественные права) приобретаются исключительно для совершения необлагаемых НДС операций, указанных в п. п. 2 и 5 ст. 170 НК РФ.

Счета-фактуры подписывает руководитель или главный бухгалтер Компании, обособленного подразделения Компании либо иные лица, уполномоченные на то приказом по Компании (обособленному подразделению).

Нумерация счетов-фактур производится каждым обособленным подразделением самостоятельно в порядке возрастания. В качестве номера могут использоваться не только цифры, но и цифры с буквами и разделительными знаками. При составлении обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется следующим цифровым индексом обособленного подразделения:

Структурное подразделение	Цифровой индекс обособленного подразделения
Айхальский ГОК	0400
Мирнинский ГОК	0200
Нюрбинский ГОК	0700
Удачинский ГОК	0100
ЕСО АЛРОСА	1502
Предприятие «Коммерал»	1500

Структурное подразделение		Цифровой индекс обособленного
ЯПТА АК «АЛРОСА»		1503
«БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»		4200
Амакинская ГРЭ		1800
Арктическая ГРЭ		3300
Ботуобинская ГРЭ		1700
Мирнинская ГРЭ		3200
НИГП		2000
Институт «Якутнипроалмаз»		2300
МАП	а/п Мирный	2701
	а/а Ленск	2702
	а/п Полярный	2703
	а/п Айхал	2707
	а/п Витим	2705
	а/п Оленек	2704
	а/а Саскылах	2706
МУАД		2900
ПУ «Алмаздортранс»		2800
СТ «Алмазавтоматика»	СТ АА Мирный	1300
	СТ АА Удачный	1302
	СТ АА Айхал	1303
УМТС	Управление	2100
	Айхало-Удачинское отделение	2150
	Ленское отделение	2140
	Накынское отделение	2110
	Иркутское отделение	2170
	Усть-Кутское отделение	2160
УКС	Айхальский СМТ	3104
	Архангельское отделение	3117
	Мирнинский СМТ	3101
	Управление	3100
	СУ «Алмазэлектромонтаж»	3126
	Айхало-Удачинское отделение	3123
	СТ «Алмазтехмонтаж»	3116
	Мирнинский СШСТ	3111
«АЛРОСА-Трансснаб»		4300
ОК «Прометей»		0300
КСК		3700
ПТВС		3500
УЖКХ	Мирный	3601
	Удачный	3603
	Айхал	3602
Совхоз «Новый»		2200
ТРК «Алмазный край»		2400
ЦПК		2500
Представительство г. Москва		0800
Представительство г. Санкт-Петербург		2600
Представительство г. Якутск		0500
Представительство г. Орел		0900
Филиал АК «АЛРОСА» в Республике Ангола		4000
Управление г. Москва		30
Управление г. Мирный		0020
ЦСА		1501

Если одно из обособленных подразделений Компании рассчитывается с поставщиком (подрядчиком) за несколько обособленных подразделений и получает один счет-фактуру, то оригинал счета фактуры остается у обособленного подразделения, осуществляющего оплату. В другие обособленные подразделения направляются копии данного счета-фактуры, в которых указывается, в каком обособленном подразделении находится оригинал счета-фактуры. Копии счетов-фактур подшиваются в журналы учета полученных счетов-фактур каждого обособленного подразделения, получившего копию счета-фактуры. При этом вычету из бюджета и отражению в книге покупок обособленного подразделения на основании копии счета-фактуры подлежит только часть НДС, соответствующая стоимости услуг, потребленных данным обособленным подразделением, и отраженная в авизо.

Книги покупок и книги продаж ведутся каждым обособленным подразделением в виде разделов сводной книги покупок и сводной книги продаж Компании.

При изменении стоимости ранее отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг структурные подразделения Компании составляют корректировочные счета-фактуры. (Федеральный закон от 19.07.2011 N 245-ФЗ).

Приложение 1. Методические рекомендации по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

Методические рекомендации

по расчету единой пропорции распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленной из показателей выручки текущего квартала

В соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции,

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам (далее - товаров (работ, услуг)), используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету из бюджета - по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с Учетной политикой Компании распределение «входного» НДС осуществляется на основании единой пропорции облагаемых и необлагаемых операций по реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей сумме реализации текущего налогового периода. Такая пропорция должна исчисляться по окончании каждого месяца квартала и в целом по окончании отчетного квартала на основании данных об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В этой связи устанавливается следующий порядок ведения раздельного учета НДС, предъявленного продавцами товаров (работ, услуг).

1. В **первом и втором месяцах отчетного квартала** «входной» НДС распределяется по единой пропорции облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей стоимости продукции (товаров, работ, услуг):

- 1.1. По товарам (работам, услугам) - исходя из ожидаемых показателей выручки Компании за текущий отчетный квартал.
- 1.2. По основным средствам - исходя из фактических показателей выручки Компании за текущий месяц. (ФЗ РФ от 19.07.2011 №245-ФЗ)

2. По **окончании третьего месяца отчетного квартала** УФСО Бухгалтерии Компании исчисляет **единую пропорцию** облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (работ, услуг) в общем объеме реализации, исходя из фактических данных квартала.

Таким образом, по основным средствам, принимаемым к учету в любом месяце отчетного периода (квартала) единая пропорция «входного» НДС определяется исходя из фактических показателей сводной выручки. По приобретенным в первом или во втором месяце квартала – по итогам соответствующего месяца, входящего в отчетный период (квартал), в третьем месяце квартала – по итогам отчетного периода (квартала).

Исчисленная на основании данных за отчетный квартал единая пропорция доводится до всех обособленных подразделений Компании в сроки, установленные Учетной политикой Компании для целей налогообложения.

С целью определения сумм НДС, подлежащих включению в стоимость товаров (работ, услуг) и возмещению из бюджета по доведенной пропорции, исчисленной Компанией из фактических показателей квартальной выручки, каждое обособленное подразделение Компании самостоятельно осуществляет следующие операции:

1) Определяет по каждому субсчету счета 19 сумму «входного» НДС за квартал. При этом из расчета исключаются суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, которые были использованы только в операциях, не подлежащих налогообложению;

2) Распределяет сумму НДС, определенную за квартал по каждому субсчету счета 19, на суммы подлежащие: возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг за квартал.

6) Исчисляет сумму НДС по каждому субсчету счета 19, подлежащую распределению в третьем месяце квартала, как разницу между суммой НДС подлежащей распределению за квартал и суммой распределенной по доведенной пропорции, рассчитанной из ожидаемой выручки, за два месяца квартала¹⁰⁷;

4) Рассчитывает пропорцию последнего месяца квартала на основании сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета (включению в стоимость товаров, работ, услуг).

5) По самостоятельно исчисленной пропорции последнего месяца квартала, обособленные подразделения распределяют указанные в счетах-фактурах суммы НДС, предъявленные продавцами в последнем месяце квартала на: подлежащие к возмещению из бюджета и включению в стоимость товаров, работ, услуг.

В случае если в третьем месяце квартала сумма НДС, подлежащая распределению, будет равна нулю, то НДС, распределенный за первые два месяца квартала, пересчитывается по пропорции, исчисленной Компанией по данным реализации квартала. При этом корректировка производится по данным второго месяца квартала аналогично вышеизложенному порядку пересчета НДС с внесением исправлений в книгу покупок.

Для контроля за правильностью исчисления сумм НДС, подлежащих вычету из бюджета и включению в стоимость товаров (работ, услуг) по итогам каждого месяца и в целом за отчетный квартал, оформляется справка-расчет распределения «входного» НДС, составленная на бланке формы № 94, утвержденной приказом Компании.

Например.

В октябре 2011 года обособленным подразделениям УФСО Бухгалтерии Компании на октябрь и ноябрь 2011 г была доведена ожидаемая единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам)

со следующими процентами:

1) Подлежит включению в стоимость товаров, работ, услуг НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - 25%;

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции - 30%;

3) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции - 45%.

В октябре 2011 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-3 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 500 ед.,*

¹⁰⁷ Данный порядок не распространяется на основные средства и нематериальные активы, стоимость которых, должна быть сформирована исходя из единой пропорции распределения «входного» НДС, исчисленной по фактическим данным об облагаемых и необлагаемых НДС операциях по реализации продукции (товаров, работ, услуг) первого и второго месяца квартала – за первый и второй месяцы квартала, отчетного квартала – за третий месяц квартала

19-4* «НДС, предъявленный за услуги» - 300 ед.

По окончании октября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами.

В ноябре 2011 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-3 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 600 ед.,

19-4 «НДС, предъявленный за услуги» - 100 ед.

По окончании ноября «входной» НДС, учтенный на субсчетах счета 19, распределен в соответствии с доведенными процентами

В декабре 2011 года обособленное подразделение отразило на субсчетах счета 19 «НДС» суммы «входного» НДС:

19-3 «НДС, предъявленный по приобретенным МПЗ» - 800 ед.,

19-4 «НДС, предъявленный за услуги» - 900 ед.

По окончании 4 квартала 2011 года УФСО Бухгалтерии Компании на 4 квартал 2011 г была доведена до обособленных подразделений единая пропорция распределения «входного» НДС по товарам (работам, услугам), исчисленная по фактическим данным со следующими процентами:

1) Подлежит включению в стоимость материалов, товаров, работ, НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции - **30%**,

2) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции - **32%**

3) Подлежит возмещению НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции - **38%**

Для распределения «входного» НДС декабря 2011 г. структурные подразделения составляют справку-расчет распределения «входного» НДС по ниже приведенной форме:

На основании единой пропорции 4 квартала 2011г., сумма НДС, предъявленная покупателями за квартал, распределяется:

АК "АЛРОСА"
Подразделение _____

Форма № 94
Утверждена приказом АК «АЛРОСА»
от _____

СПРАВКА-РАСЧЕТ № _____
распределения "входного" НДС
за _____ квартал 200__ г

по _____

Период	Доведенный % распределения "входного" НДС		
	в стоимость ¹⁰⁸	экспорт ¹⁰⁹	основной расчет ¹¹⁰
октябрь	25	30	45
ноябрь	25	30	45
4 квартал	30	32	38

(руб.)

№ п/п	Показатели	19-3* " НДС по приобретенным МПЗ", 16 "НДС "				19-4* " НДС, предъявлен. за услугам (работам)" "			
		Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение			Сумма НДС, всего	в т.ч. распределение		
			в стоимость	экспорт	основной расчет		в стоимость	экспорт	основной расчет
а	б	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Октябрь	500	125	150	225	300	75	90	135
2	Ноябрь	600	150	180	270	100	25	30	45
3	2 месяца	1100	275	330	495	400	100	120	180
4	декабрь	800	х	х	х	900	х	х	х
5	4 квартал, всего	1900	570	608	722	1300	390	416	494
6	распределение декабря	800	295	278	227	900	290	296	314
7	Расчетный % для декабря*	100,0 %	36,9%	34,8%	28,4%	100,0 %	32,2%	32,9 %	34,9%

Примечание: *Расчетный % для распределения НДС декабря исчисляется структурными подразделениями самостоятельно для каждого субсчета счета 19

Главный бухгалтер _____ / _____
«__» _____ 200__

Сумма, приходящаяся на 4 квартал 2011, которая составит:

1) К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг

МПЗ — 30% * 1900 = 570

Услуги (работы) — 30% * 1300 = 390

2) К возмещению из бюджета (экспорт)

МПЗ - 32% * 1900 = 608

Услуги (работы) — 32% * 1300 = 416

3) К возмещению из бюджета (основной расчет)

МПЗ — 38% * 1900 = 722

Услуги (работы) — 38% * 1300 = 494

¹⁰⁸ % распределения «входного» НДС, приходящийся на необлагаемые налогом операции, подлежащий включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг,

¹⁰⁹ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 0% (экспорт) операции, подлежащий возмещению из бюджета,

¹¹⁰ % распределения «входного» НДС, приходящий на облагаемые по ставке 18% операции (основной расчет), подлежащий возмещению из бюджета.

Определяется разница, приходящаяся на декабрь 2011, исчисленная между суммами НДС, распределенного по данным за 4 квартал и данными, отраженными в бухгалтерском учете за два месяца 4 квартала, которая составит:

1.К включению в стоимость материалов, товаров, работ, услуг

МПЗ: $570-275=295$

Услуги (работы): $390-100=290$

2 К возмещению из бюджета (экспорт)

МПЗ: $608-330=278$

Услуги (работы): $416-120=296$

3 К возмещению из бюджета (основной расчет)

МПЗ: $722 -495 = 227$

Услуги (работы): $494 -180 = 314$

«Входной» НДС по основным средствам и нематериальным активам, принимаемых к учету в третьем месяце квартала распределяется по единой пропорции облагаемых и необлагаемых НДС операций от реализации продукции (товаров, работ, услуг) в общей стоимости (товаров, работ, услуг) исходя из данных о единой пропорции на 4 квартал. Суммы «входного» НДС за первый и второй месяцы 4 квартала не пересчитываются.

Обособленное подразделение Компании на основании исчисленной разницы, приходящейся на последний месяц квартала, самостоятельно исчисляет пропорцию для распределения НДС по каждому субсчету счета 19 «НДС» и распределяет (к возмещению из бюджета, включению в стоимость товаров (работ, услуг)) сумму НДС по каждому счету-фактуре, предъявленному продавцами товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по счетам - фактурам по приобретенным МПЗ, в декабре 2011 года, распределяются в пропорции:

1)К включению в стоимость МПЗ - $295/800=36,9\%$

2)К возмещению из бюджета (экспорт) - $278/800=34,8\%$

3)К возмещению из бюджета (основной расчет) - $227/800=28,4\%$

Суммы НДС по счетам - фактурам по предъявленным услугам (работам) в декабре 2011 года, распределяются в пропорции:

1)К включению в стоимость услуг (работ) - $290/900=32,2\%$

2)К возмещению из бюджета (экспорт) - $296/900=32,4\%$

3)К возмещению из бюджета (основной расчет) - $314/900=34,9\%$

Раздел II. Налог на прибыль организаций

В настоящем разделе «Налог на прибыль организаций» Учетной политики для целей налогообложения Компании изложены основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль Компании, разработанные в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами, регулиующими налоговое законодательство Российской Федерации.

В соответствии со статьей 247 Налогового Кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль (далее в настоящей главе – налог) признается полученная Компанией прибыль, определяемая как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Для целей определения налоговой базы Компания ведет учет доходов и расходов на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ и настоящим разделом Учетной политики.

Настоящий раздел определяет особенности отражения отдельных операций.

1. Амортизируемое имущество

1.10. Общие положения

Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей – по амортизируемому имуществу, приобретенному после 01 января 2011г., 20 000 рублей - по амортизируемому имуществу, приобретенному после 01 января 2008г.

1.1.10. Основные средства

С 01.01 2011 под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Стоимость основных средств для целей налогообложения определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии основных средств к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании **для целей налогообложения**. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

1.1.11. Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные основные средства

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения:

предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;

переданные объекты основных средств по договорам безвозмездного пользования в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

Компания выступает в качестве арендатора или ссудополучателя

Капитальные вложения, произведенные Компанией с согласия арендодателя (ссудодателя), стоимость которых не возмещается арендодателем (ссудодателем), амортизируются Компанией в течение срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования). При этом норма амортизации рассчитывается исходя из оставшегося срока полезного использования арендуемого объекта, установленного арендодателем (ссудодателем), начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда неотделимые улучшения были введены в эксплуатацию.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные Компанией с согласия арендодателя, не признанные в качестве расхода до 01.01.06, принимаются Компанией к учету в качестве объекта амортизируемого имущества по стоимости, равной сумме расходов на производство неотделимых улучшений, которая до 01.01.06 не была признана для целей налогообложения.

Данные капитальные вложения амортизируются Компанией в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных или полученных по договору безвозмездного пользования объектов основных средств в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ, а в случае отсутствия объектов основных средств в амортизационных группах - в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

При амортизации капитальных вложений в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, Компания использует тот способ начисления амортизационных отчислений, который установлен по объекту, в отношении которого произведены неотделимые улучшения.

Капитальные вложения Компании в арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования основные средства в ситуации, когда условие об отсутствии возмещения со стороны арендодателя (ссудодателя) суммы капитальных вложений согласовывается только при прекращении договора аренды, признаются в качестве убытков прошлых лет, выявленных в текущем периоде, в пределах суммы, рассчитанной как амортизация за период действия договора аренды.

Расходы на капитальные вложения в основные средства, арендованные или полученные по договору безвозмездного пользования от муниципальных образований в форме неотделимых улучшений, произведенных без согласия арендодателя, Компания может признать равномерно на протяжении оставшегося срока аренды.

Компания выступает в качестве Арендодателя

Капитальные вложения, произведенные арендатором (ссудополучателем) с согласия Компании, стоимость которых возмещается арендатору, рассматриваются Компанией как достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение основных средств, переданных в аренду, и учитываются в соответствии с разделом 1.1.4. *«Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации».*

1.1.12. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Компанией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (по НМА, введенным в эксплуатацию до 01.01.2011 – первоначальной стоимостью более 20 000

рублей, по НМА, введенным в эксплуатацию до 01.01.2008 - первоначальной стоимостью более 10 000 руб.).

Стоимость нематериальных активов для целей налогового учета определяется по данным бухгалтерского учета. Если при принятии нематериальных активов к учету возникает разница между их стоимостью для целей бухгалтерского учета и налогообложения, на сумму указанной разницы уменьшаются текущие расходы Компании **для целей налогообложения**. При последующем переносе стоимости таких активов в расходы, принимаемые для целей налогообложения, итоговый результат даст стоимость актива, сформированную в налоговом учете.

Если Компания заключает лицензионное соглашение на право пользования недрами (получает лицензию), то расходы, осуществленные после 01.01.2011 в целях приобретения лицензии, формируют стоимость лицензионного соглашения (лицензии), которая учитывается в составе нематериальных активов, амортизация которых начисляется в порядке, установленном статьями 256 - 259.1 НК РФ.

Расходы в виде разового платежа за пользование недрами не включаются в первоначальную стоимость нематериального актива (лицензии), определяемую в порядке, установленном п.1 ст.325 НК РФ, а учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп.1 п.1 ст.264 НК РФ. Расходы в виде разового платежа за пользование недрами учитываются на дату начала использования лицензии.

Результаты научных исследований и опытно-конструкторских работ (далее НИОКР), выполненных силами Компании, признаются нематериальным активом для целей налогового учета с момента регистрации исключительного права на них.

В случае если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 НК РФ.

В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются исключительно налог на добавленную стоимость и акцизы, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Нематериальные активы включаются в соответствующую амортизационную группу в зависимости от срока полезного использования.

Компания ведет отдельный налоговый учет наличия и движения нематериальных активов в разрезе отдельных объектов и амортизационных групп, установленных статьей 258 НК РФ, а также доходов и расходов, понесенных в связи с реализацией (выбытием) нематериальных активов.

1.1.13. Изменение первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Работы признаются увеличивающими первоначальную стоимость, если в результате их проведения объект начинает обладать иными технико-эксплуатационными показателями, чем он имел в момент приобретения (срок службы, максимальное количество рабочих циклов, скорость производства продукции и др.). Сведения об изменениях данных показателей предоставляются в бухгалтерию соответствующего подразделения техническими службами, по требованию которых, выполнялись работы.

1.11. Организация налогового учета

При принятии амортизируемого имущества к учету, структурные подразделения определяют их стоимость по правилам, установленным главой 25 НК РФ для определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, соответствующих критериям основного средства, которые могут использоваться самостоятельно и имеют разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Стоимость амортизируемого имущества, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости, определенной по правилам бухгалтерского учета.

Если при принятии к учету амортизируемого имущества возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

На разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для целей налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

1.2.4. По основным средствам в монтаже, основным средствам, не требующим монтажа, нематериальным активам.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью основных средств и нематериальных активов собственного производства (соответственно отраженной по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью приобретенных основных средств, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по доставке и монтажу основных средств меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы» и отражаются в учете Компании следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на сумму переданных работ, услуг структурным подразделениям по данным бухгалтерского учета.
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, услугам.
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость основных средств в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость основных средств.

Прочие разницы в стоимости приобретенных основных средств и нематериальных активов (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.7. По оборудованию к установке

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, изготовленного собственными силами (соответственно отраженной по дебету счета 07 «Оборудование к

установке», кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств по изготовлению оборудования меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью оборудования к установке, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений Компании по доставке оборудования меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам», переводя прямые расходы по работам производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость оборудования к установке в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость оборудования.

Прочие различия в стоимости оборудования (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходам по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.2.1.8. По строительству хозяйственным способом.

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, получаемой УКС Компании, уменьшают текущие косвенные расходы УКС для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг вспомогательных производств, непосредственно относимых на стоимость строительства, меньше бухгалтерской, уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью объектов строительства, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, непосредственно относимых на стоимость объекта строительства (проектные работы, авторский надзор, мерзлотный надзор и т.п.), выполненных другими структурными подразделениями Компании, меньше бухгалтерской, отражаются в налоговом учете следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;

- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость строительства в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по Компании по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость объектов строительства.

Прочие разницы в стоимости объектов капитального строительства (в части суммовых разниц, процентов по заемным средствам, расходов по страхованию) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Другие расходы».

1.12. Амортизация

1.3.7. Общие положения

Не являются объектами амортизации в налоговом учете основные средства:

- переданные по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства Компании либо органов государственной власти на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- имущество, права на которое подлежат государственной регистрации, но документы на регистрацию не поданы (за исключением объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до 31.01.98).
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (за исключением имущества, полученного Компанией при приватизации);
- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки и другие аналогичные объекты);
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. Стоимость такого имущества и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент их приобретения;
- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами 19, 22 и 23 пункта 1 статьи 251 НК РФ, а также имущество, указанное в подпунктах 6, 7, 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.
- числящиеся в запасе и на складах;
- не предназначенные для извлечения дохода. Перечень основных средств, не предназначенных для извлечения дохода определяется распоряжением структурного подразделения. В частности, к ним относятся оборудование, систематически используемое для реализации товаров, работ, услуг на безвозмездной основе. Не включаются в данный перечень объекты основных средств, переданные сторонним организациям по договору о безвозмездной аренде.

Если указанный объект начинает использоваться для деятельности, связанной с извлечением дохода, он включается в соответствующую амортизационную группу. Начисление амортизации по указанному объекту осуществляется в соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ.

Основные средства, сооружение которых осуществлялось без привлечения источников бюджетного или иного целевого финансирования: объекты жилищного фонда (жилые дома, общежития, отдельные квартиры), а также объекты внешнего благоустройства, объекты дорожного хозяйства и другие объекты, используемые для извлечения дохода, включаются в состав амортизируемого имущества на общих основаниях.

Объекты основных средств, созданные в результате выполненных горно-капитальных работ, после сдачи их в эксплуатацию включаются в состав основных средств и амортизируются на общих основаниях.

Объекты основных средств, находящиеся на территории вахтовых поселков, признаются амортизируемым имуществом, если они необходимы для обеспечения нормальных условий труда и отдыха в период нахождения работников на вахте и используются исключительно для нужд самой Компании. Если они используются для предоставления услуг сторонним организациям (например, предоставление в аренду) их следует рассматривать как объект обслуживающих производств и хозяйств.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Приостановление государственной регистрации прав на основные средства не влечет приостановления амортизации.

В случае если при проведении государственной регистрации прав на объект недвижимого имущества, в регистрации было отказано, ранее признанные по нему амортизационные отчисления подлежат отражению в составе внереализационных доходов в том периоде, когда был получен отказ. При повторной подаче документов на регистрацию первоначальная стоимость объекта, на которую начисляется амортизация, подлежит уменьшению на сумму амортизации, начисленной до момента отказа в получении документов.

1.3.8. Метод и порядок расчета норм и сумм амортизации

По всем видам объектов основных средств (в том числе тем, по которым в бухгалтерском учете амортизация начисляется по потонным ставкам) Компания использует **линейный** метод начисления амортизации. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования.

По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.02, сумма месячной амортизации по ним определяется исходя из остаточной стоимости основного средства на 01.01.02 и оставшегося срока полезного использования.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, определенный в соответствии со ст. 259.3 НК РФ.

Под агрессивной средой в целях налогообложения прибыли в соответствии с письмом МФ РФ от 16.06.06 №03-03-04/1/521 понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте со взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Под повышенной сменностью в целях налогообложения понимается многосменный режим работы объекта основных средств, в результате, которого срок эксплуатации объекта

уменьшается по сравнению со сроком, определенным техническими характеристиками (параметрами), указанными производителем.

Применение данного коэффициента и его точный размер решается индивидуально в отношении каждого основного средства или совокупности основных средств подразделением, в котором данные средства эксплуатируются.

Основанием для применения повышающего коэффициента в отношении амортизируемых основных средств за отчетный период является:

- 7) признание условий, в которых эксплуатируются данные основные средства, агрессивной средой;
- 8) подтверждение режима повышенной сменности для данных основных средств в процессе эксплуатации.

Перечень объектов основных средств (с указанием их инвентарных номеров, кодов по Классификации, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002, дат ввода в эксплуатацию, сроков полезного использования), работающих в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации которых применяется специальный коэффициент, отражается в приказе структурного подразделения о применении специального коэффициента в отношении конкретных основных средств, по состоянию на начало отчетного года.

Коэффициенты к основной норме амортизации по вновь вводимым в течение отчетного года объектам основных средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вводятся дополнительным приказом.

Данный приказ составляют на основании заключения технических специалистов (должностных лиц) структурного подразделения Компании, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств, подписанного главным инженером данного структурного подразделения, о возможности применения повышающего коэффициента, согласно которого срок эксплуатации данного объекта по причине агрессивной среды и (или) повышенной сменности меньше, чем установлен производителем для нормальных условий эксплуатации данного оборудования. Заключение технических специалистов составляется по установленной форме (приложение 1 к настоящей Учетной политике).

Приказ представляется в бухгалтерию структурного подразделения Компании по состоянию на последний день года, предшествующего отчетному.

На основании полученного заключения о возможности применения повышающего коэффициента в карточке учета основных средств делается отметка о применении повышающего коэффициента.

Ежемесячно, для подтверждения эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) структурное подразделение составляет акт об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности) по форме, представленной в приложении 2. «Форма акта ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности)» данного раздела настоящей Учетной политики, и в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным, представляет в бухгалтерию структурного подразделения.

Применение коэффициента по отношению к норме амортизации объекта основных средств прекращается при отсутствии данного объекта в акте об эксплуатации объекта основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности), начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем составления акта.

Кроме того, исключение объекта основных средств из акта может произойти по причине передаче объекта в другое подразделение, списании по причине физического износа и т.п.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации может применяться специальный коэффициент, но не более 3.

Порядок применения понижающего коэффициента в отношении амортизируемых основных средств устанавливается Учетной политики для целей налогообложения структурного подразделения.

Приложение 1. Форма заключения о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации по объектам основных средств.

Утверждаю
 Главный инженер (структурного подразделения)

 Ф.И.О.
 «___» _____ 200__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о возможности применения повышающего коэффициента к основной норме амортизации
 по объектам основных средств _____
 _____ структурное подразделение
 по состоянию на __. __. 20__ г.

№ п/п	Цех, участок подразде ления	Инвентар ный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Код по Классификации основных средств	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Повышающий коэффициент (не более 2)	Примеч ание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях агрессивной среды										
Объекты основных средств, используемые для работы в условиях повышенной сменности										

Должностное лицо,
 ответственное за поступление, выбытие и внутреннее перемещение _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Должностное лицо,
 ответственное за составление документа _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 (№ телефона) _____

 (дата составления документа)

Приложение 2. Форма акта ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности).

АК "АЛРОСА" (ЗАО)
Подразделение _____

Форма № 19
Утверждена приказом АК
АЛРОСА" от 28.12.06 № 168

Номер документа	Дата составления

АКТ

ежемесячного подтверждения эксплуатации объектов основных средств в условиях агрессивной среды (повышенной сменности)

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования	Норма амортизации	Повышающий коэффициент (не более 2)

Заключение комиссии:
Определенные приказом (*наименование структурного подразделения*) объекты основных средств эксплуатируются в условиях агрессивной среды (повышенной сменности).

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

При определении срока полезного использования основных средств, бывших в употреблении, Компания самостоятельно определяет срок полезного использования с учетом положений главы 25 НК РФ и классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 без учета срока использования предыдущим собственником.

Компания, получившая имущество от собственника имущества в соответствии с законодательством РФ об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или о концессионных соглашениях, начисляет амортизацию по этому имуществу в течение срока действия указанных соглашений с учетом положений главы 25 НК РФ.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз», и переданных в счет вклада в Уставный капитал Компании, сроки полезного использования определяются в порядке, предусмотренном п. 7 ст. 258 НК РФ.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования объекта. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов в части лицензий на право пользования недрами производится исходя из срока действия лицензий.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

При увеличении в результате достройки, реконструкции, модернизации первоначальной стоимости объектов основных средств срок фактического использования не меняется, при этом норма амортизационных отчислений изменяется.

При проведении достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения объектов, остаточная стоимость которых на момент проведения указанных операций равна нулю, возобновляется начисление амортизации.

В этом случае сумма амортизационных отчислений определяется исходя из новой первоначальной стоимости, определяемой в размере стоимости произведенных работ, и прежней нормы амортизации.

При этом начисление амортизации по объекту основных средств прекращается в момент полного списания стоимости достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации либо технического перевооружения.

2. Материалы

2.10 Общие положения

С 01.01.2011 к материалам в целях налогового учета относится имущество, находящееся у Компании на праве собственности, имеющее материальную форму и выполняющее роль предметов труда, а также средств труда, используемых не более 12 месяцев, или стоимость которых не превышает 40 000 руб.

Затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной и коллективной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, учитываются в составе

материальных расходов в соответствии со ст.254 НК РФ, только в случае если обязательное применение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты работниками конкретной профессии предусмотрено законодательством РФ и коллективным договором Компании.

Компания осуществляет учет расходов на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты в следующем порядке:

- при наличии нормативов, утвержденных нормативно-правовыми актами, расходы учитываются в пределах установленных норм
- при отсутствии нормативов, расходы учитываются в полном объеме.

При этом структурные подразделения формируют стоимость материалов по правилам, установленным НК РФ и настоящей Учетной политикой.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, учитывается в составе материальных расходов. Стоимость таких запасов определяется как сумма дохода, исчисленная в порядке, предусмотренным пп. 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

Оценка алмазов, переданных в алмазные коллекции, производится по данным бухгалтерского учета. В связи с этим на разницу между оценкой алмазов, переданных в коллекции, в бухгалтерском учете и суммой прямых расходов, распределенных на эти алмазы, производится уменьшение суммы расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль и расходов, понесенных на всех стадиях добычи алмазов.

2.11 Списание

Для целей налогового учета материалы учитываются по партиям и списываются в расходы по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретений).

2.12 Организация налогового учета

При принятии материалов к учету структурные подразделения определяют стоимость материалов по правилам, установленным главой 25 НК РФ.

Если при принятии к учету материалов возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета, эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость материалов, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости материалов, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие расходы, принимаемые для целей налогообложения. Уменьшение производится в следующем порядке:

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, запчастей и инвентаря, изготовленных собственными силами (соответственно отраженной по дебету соответствующих субсчетов счета 10 «Материалы» и кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» в бухгалтерском учете и определенной как выпуск готовой продукции в налоговом учете), уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по статье «Косвенные расходы».

Разницы между бухгалтерской и налоговой стоимостью материалов, возникшие за счет того, что налоговая оценка работ, услуг других структурных подразделений АК «АЛРОСА» по изготовлению, меньше бухгалтерской, отражаются в учете АК «АЛРОСА» следующим образом:

- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Прямые расходы налогоплательщиков, производство которых связано с выполнением работ» и увеличивает статью «Косвенные расходы» на сумму прямых расходов по переданным работам, переводя прямые расходы на услуги производственного характера в состав косвенных расходов;
- передающее структурное подразделение уменьшает статью «Косвенные расходы» на стоимость переданных работ, услуг по данным бухгалтерского учета;
- получающее структурное подразделение включает полученные работы, услуги в стоимость материалов в оценке, отраженной в бухгалтерском учете;
- при консолидации налоговых деклараций в целом по АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между налоговой (по прямым расходам) и бухгалтерской стоимостью работ, услуг структурных подразделений, включаемых в стоимость материалов.

Прочие разницы в стоимости материалов, стоимости безвозмездно полученных материалов, излишков МПЗ, выявленных в результате инвентаризации, стоимости выводимых из эксплуатации основных средств, материалов, полученных при демонтаже, разборке, ликвидации) уменьшают текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия материалов к учету и доведения их стоимости до стоимости, отраженной в бухгалтерском учете, структурные подразделения Компании не ведут отдельный налоговый учет материалов, а используют данные бухгалтерского учета.

3. Покупные товары

3.10 Общие положения

Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. К покупным товарам относится имущество, приобретенное для перепродажи.

Стоимость покупных товаров для целей налогообложения определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм НДС и акцизов), а также без учета суммовых разниц.

В стоимость покупных товаров включаются также затраты по их транспортировке до склада, если они не включены в цену приобретения. В том случае, если отгрузка товара производится транзитом (без завоза на склад) или приобретаются товары, не подлежащие складированию (газ, энергия, вода), в стоимость покупных товаров включается стоимость их транспортировки до места, в котором происходит переход права собственности. Другие расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

3.11 Списание товаров

Для целей налогового учета метод списания стоимости товаров определяется по правилам, установленным Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Компании.

3.12 Организация налогового учета

При принятии покупных товаров к учету структурные подразделения определяют стоимость товаров по правилам, установленным главой 25 НК РФ. Если при принятии к учету товаров возникает разница в оценке для целей бухгалтерского и налогового учета (кроме разницы в виде торговой наценки для товаров в розничной торговле, учитываемых по продажной стоимости), эта разница учитывается в налоговом учете следующим образом.

Стоимость покупных товаров, определенная по правилам главы 25 НК РФ, увеличивается до стоимости покупных товаров, определенной по правилам бухгалтерского учета. Одновременно

на разницу между стоимостью, определенной по правилам бухгалтерского учета, и стоимостью, определенной по правилам главы 25 НК РФ, уменьшаются текущие косвенные расходы для целей налогообложения по подстатье «Другие расходы».

После принятия покупных товаров к учету Компания не ведет обособленный аналитический учет покупных товаров как активов, а использует данные бухгалтерского учета.

5. Остатки незавершенного производства, готовой продукции, отгруженной, но не реализованной продукции

5.1. Общие положения

Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца для целей налогового учета осуществляется на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) НЗП по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Оценка остатков НЗП производится отдельно по следующим видам производимой продукции:

- алмазоносная руда (пески) и необработанные алмазы, извлеченные горно-обогатительными комбинатами;
- необработанные алмазы, с обособленной оценкой остатков НЗП по следующим стадиям технологического процесса:
 - извлечение необработанных алмазов при ведении эксплуатационно-разведочных работ (в геологоразведочных экспедициях (далее - ГРЭ));
 - предварительная оценка необработанных алмазов;
 - первичная оценка необработанных алмазов.
- производство бриллиантов (огранка алмазов);
- производство шлифпорошков;
- производство прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья.
- производство прочих видов продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП и остаткам готовой продукции на складе.

5.2. Оценка остатков незавершенного производства продукции, работ

4.2.4. Оценка остатков незавершенного производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами

Оценка остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) осуществляется в горно-обогатительных комбинатах (далее - ГОК) на основании данных первичных документов о горно-подготовительных, вскрышных работах, добыче руды (песка), наличии руды (песка) на складах и сумм прямых расходов ГОКа, связанных с добычей руды (песка).

Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется в ГОКах на основании данных первичных документов о наличии и движении алмазов на фабриках (цехах окончательной доводки). Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется пересчетом таких остатков на исходное сырье с последующим расчетом доли объема сырья, соответствующего остаткам НЗП в общем объеме израсходованного сырья за минусом технологических потерь.

Исходным сырьем, на которое подлежат пересчету остатки НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов, являются:

- руда – для Айхальского, Удачнинского ГОКов.
- руда и песок – для Мирнинского ГОКа.

Сумма прямых расходов основного производства (расходов на добычу руды (песков) и извлечение алмазов), приходящаяся на остатки НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в виде исходного сырья определяется в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь.

При этом сумма прямых расходов на добычу руды (песков), находящихся на складе, добыча по которым в отчетном месяце не производилась и, соответственно не было произведено расходов, остается в оценке месяца добычи руды (песков).

Сумма прямых расходов, приходящихся на остатки добытой руды (песков) на складе, по состоянию на 01.01.2012, распределяется между остатками добытой руды (песков) по месторождениям и приведенными в руду остатками алмазов, прямо пропорционально фактической стоимости данных остатков по состоянию на 01.01.2012, сформированной по данным бухгалтерского учета.

Доля остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов в исходном сырье и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К ис кон – количество исходного сырья на складах на конец месяца в тоннах (определяется по данным производственного учета суммированием по всем местам хранения и уменьшается на остатки руды (песков), по которой в текущем месте не было добычи);

К ис на кон ост v – объем остатков руды (песков), по которой в текущем месте не было добычи

К ис извл – количество извлеченных алмазов в исходном сырье;

Р ис на кон привед i – стоимость

К на отг, К на кон - соответственно количество необработанных алмазов отгруженных в ЦСА, количество необработанных алмазов на конец месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета);

Р нач – остатки НЗП на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца) из которых исключены прямые расходы по остаткам руды (песков) по которой в отчетном месяце на производилась добыча;

Р нач ст - остатки НЗП на начало месяца по остаткам руды (песков) по которой в отчётном месяце на производилась добыча;

Р понес – сумма прямых расходов основного производства (добыча руды (песков), извлечение алмазов) (определяется по данным налогового учета текущего месяца);

В ис – коэффициент пересчета алмазного сырья на исходное сырье (содержание алмазов в 1 тн исходного сырья умноженное на коэффициент извлечения алмазов) (определяется по данным службы главного геолога).

Расчет:

22) Остатки необработанных алмазов на конец месяца пересчитываются на исходное сырье:

$K_{ис\ на\ кон\ привед} = K_{ис\ на\ кон} / B_{ис}$,

23) Извлеченное алмазное сырье, пересчитывается на исходное сырье:

$K_{ис\ извл\ привед} = K_{ис\ извл} / B_{ис}$

24) Отгруженное в ЦСА алмазное сырье пересчитывается на исходное сырье:

$K_{на\ отг\ привед} = K_{ис\ нач\ привед} + K_{ис\ извл\ привед} - K_{ис\ на\ кон\ привед}$,

25) Определяется общее количество исходного сырья с учетом остатков:

$K_{ис} = K_{на\ кон\ привед} + K_{на\ отг\ привед}$,

26) Определяются доли остатков НЗП на конец месяца в общем количестве исходного сырья:

$D = K_{на\ кон\ привед} / K_{ис}$,

27) Определяется сумма прямых расходов на добычу руды и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$P = P_{нач} + P_{понес}$,

28) Определяются суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$P_{кон} = P \times D$,

29) Определяются доли остатков НЗП по каждому виду продукции на конец месяца в общем объеме остатков продукции на конец месяца:

$D_{п\ i} = K_{ис\ на\ кон\ привед\ i} / K_{ис\ на\ кон\ привед}$

30) Определяется остаток прямых расходов на конец месяца (с учетом остатка руды (песков) по которой в отчётном месяце на производилась добыча):

$P_{кон\ ост} = \sum (D_{п\ i} * P_{кон}) + P_{нач\ ст}$;

31) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазы, отправленные в ЦСА (передается в Управление Компании):

$P_{гок} = P - P_{кон\ ост}$.

4.2.38. Оценка остатков незавершенного производства алмазов в геологоразведочных экспедициях

Геологоразведочные экспедиции (далее ГРЭ) осуществляют геологоразведочные работы (поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, разведку вновь выявленных и ранее разведанных месторождений) на осваиваемых Компанией алмазоносных месторождениях и эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ (форма 5 «Отчет о движении алмазного сырья по страховой оценке» Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ЗАО));

ГРЭ ведут налоговый учет стоимости алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, по нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании.

На стоимость алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, рассчитанную по нормативным расходам на извлечение данных алмазов уменьшается сумма расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья, извлеченного ГРЭ.

Доля остатков НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются исходя из нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на конец отчетного месяца, в каратах (по данным оперативного учета),

К изв - количество алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, за отчетный месяц, в каратах (по данным оперативного учета),

К ца – количество алмазного сырья, переданного в ЦСА, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

К струк – количество алмазного сырья, переданного в прочие структурные подразделения, в каратах (определяется по данным ГРЭ);

Р нзп нач – остатки НЗП в ГРЭ в виде алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

С а ед – нормативная сводная производственная себестоимость извлечения алмазов по Компании за 1 карат,

Р нр - нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов за отчетный месяц;

Р эрр - прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Р всего – прямые расходы на ведение эксплуатационно-разведочных работ с учетом расходов на извлечение алмазов, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета)

Р грэ – прямые расходы на алмазы, извлеченные при ведении эксплуатационно-разведочных работ, отправленные в ЦСА (по данным налогового учета)

Расчет:

31) Определяется нормативная стоимость извлеченных ГРЭ алмазов умножением нормативной стоимости единицы на объем извлеченных алмазов:

$R_{нр} = \text{сумма } (C_{а\ ед} \times K_{изв})$,

32) Определяется сумма прямых расходов ГРЭ на ведение эксплуатационно-разведочных работ:

$R_{эрр} = R_{всего} - R_{нр}$,

33) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, переданного в ЦСА, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$K = K_{кон} + K_{ца} + K_{струк}$,

34) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$$Д_{нзп} = К_{кон} / К,$$

35) Определяется доля алмазов, направленных в ЦСА:

$$Д_{грэ} = К_{ца} / К,$$

36) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$$Д_{струк} = К_{струк} / К,$$

37) Определяется общая сумма прямых расходов, по нормативной стоимости с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$Р = Р_{нзп\ нач} + Р_{нр},$$

38) Определяется сумма прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$$Р_{нзп\ кон} = Р \times Д_{нзп},$$

39) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЦСА:

$$Р_{ца\ отг} = Р \times Д_{ца},$$

40) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$$Р_{струк\ отг} = Р \times Д_{струк}.$$

4.2.39. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по предварительной оценке (в количественном выражении), представляемых ЦСА, сумм прямых расходов на извлечение алмазов, полученных от ГОКов и других подразделений, осуществляющих отгрузку алмазов в ЦСА, а также сумм прямых расходов ЦСА.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии предварительной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К_{кон} – количество алмазного сырья не прошедшего предварительную оценку на конец месяца в каратах (определяется по данным ЦСА);

К_{есо} – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в ЕСО, в каратах (определяется по данным ЦСА);

К_{струк} – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в прочие структурные подразделения (определяется по данным ЦСА);

К_{кол} – количество алмазного сырья, прошедшего предварительную оценку и переданного в коллекции, в каратах (определяется по данным ЦСА);

Р_{нзп нач} – остатки НЗП алмазов на стадии предварительной оценки на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р_{гок} – сумма прямых расходов на извлечение алмазов (определяется и передается ГОКами);

Р цса – прямые расходы по предварительной оценке алмазов (определяются по данным налогового учета текущего месяца);

Р проч – прочие прямые расходы (в виде стоимости алмазов, переданных из коллекций, полученных от ГРЭ и др.).

Расчет:

25) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП, не прошедших предварительную оценку, переданного в ЕСО, переданного в иные структурные подразделения Компании:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{есо}} + K_{\text{струк}} + K_{\text{кол}},$$

26) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазного сырья:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

27) Определяется доля алмазов, направленных в ЕСО:

$$Д_{\text{есо}} = K_{\text{есо}} / K,$$

28) Определяется доля алмазов, направленных в прочие структурные подразделения:

$$Д_{\text{струк}} = K_{\text{струк}} / K,$$

29) Определяется общая сумма прямых расходов, переданных ГОКаами и понесенных ЦСА с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{гок}} + P_{\text{цса}} + P_{\text{проч}},$$

30) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

31) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на алмазное сырье, направленное в ЕСО:

$$P_{\text{цса.пер}} = P \times Д_{\text{есо}},$$

32) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазное сырье, переданное в прочие структурные подразделения:

$$P_{\text{цса.структ}} = P \times Д_{\text{струк}},$$

9) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на алмазы, переданные в коллекции:

$$P_{\text{цса кол}}^* = P - P_{\text{нзп кон}} - P_{\text{цса пер}} - P_{\text{цса.структ}}.$$

4.2.40. Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по первичной оценке (в количественном выражении), представляемых ЕСО, прямых расходов, распределенных на алмазное сырье, поступившее из предварительной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов), прямых расходов ЕСО.

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков НЗП алмазов на стадии первичной оценки и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон - количество алмазов, не прошедших первичную оценку, на конец месяца в каратах (определяется по данным ЕСО);

К пер – количество алмазов, прошедших первичную оценку (с учетом технологических потерь) (определяется по данным ЕСО);

Р нзп нач – остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших первичную оценку, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р ца.пред – прямые расходы, распределенные на алмазное сырье, поступившее из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов),

Р есо – прямые расходы ЕСО (определяются по данным налогового учета текущего месяца).

Расчет:

16) Определяется общее количество алмазного сырья в остатках НЗП не прошедших первичную оценку на конец отчетного месяца и алмазного сырья, прошедшего первичную оценку:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}},$$

17) Определяется доля остатков НЗП на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

18) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазное сырье прошедшее предварительную оценку, прямых расходов, понесенных при первичной оценке алмазов с учетом остатков НЗП алмазов на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{ца пред}} + P_{\text{есо}},$$

19) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки НЗП алмазов на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

20) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на алмазы, прошедшие первичную оценку:

$$P_{\text{гп тек}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.41. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, осуществляется филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную для производства бриллиантов, полученных филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов).

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и соответствующие этой доле прямые расходы, рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К ас нзп кон - количество алмазов, полученных для производства бриллиантов на конец месяца в каратах (по данным оперативного учета),

К ас гп - количество алмазов, использованных за месяц на выпуск готовой продукции в виде бриллиантов (с учетом технических потерь), в каратах,

Р нзп нач – остатки НЗП при производстве бриллиантов на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р брил – стоимость полученных от УФСО Бухгалтерии Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

Р пост – сумма прямых расходов на производство бриллиантов (огранку алмазов) (по данным налогового учета текущего месяца),

Р отх – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

16) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска бриллиантов :

$$K = K \text{ ас нзп кон} + K \text{ ас гп};$$

17) Определяется доля остатков НЗП на конец отчетного месяца в общем количестве алмазов:

$$Д \text{ нзп} = K \text{ ас нзп кон} / K,$$

18) Определяется сумма прямых расходов на производство бриллиантов с учетом остатков НЗП на начало отчетного месяца:

$$P = P \text{ нзп нач} + P \text{ брил} + P \text{ пост} - P \text{ отх},$$

19) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, на конец отчетного месяца:

$$P \text{ нзп кон} = P \times Д \text{ нзп},$$

20) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде бриллиантов:

$$P \text{ бр гп} = P - P \text{ нзп кон}$$

4.2.42. Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков.

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков осуществляется предприятием «Коммерал» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков, полученных от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов на производство шлифпорошков.

Доля остатков НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков и соответствующие этой доле прямые расходы, рассчитываются следующим образом:

Исходные данные для расчета:

К ас нзп кон - количество алмазов полученных для производства шлифпорошков на конец отчетного месяца в каратах (определяется по данным оперативного учета),

К ас гп - количество алмазов, использованных за месяц для производства шлифпорошков (с учетом технических потерь), в каратах,

Р нзп нач – остатки НЗП при производстве шлифпорошков на начало отчетного месяца в

суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р ком – стоимость полученных от УФСО Бухгалтерии Компании алмазов в оценке по прямым расходам,

Р пост – сумма прямых расходов на производство шлифпорошков (по данным налогового учета текущего месяца),

Р отх – стоимость отходов в пониженной оценке (по данным бухгалтерского учета).

Расчет:

- 1) Определяется общее количество алмазов в остатках НЗП на конец текущего месяца и алмазов, использованных в текущем месяце для выпуска шлифпорошков:

$$K = K_{\text{ас нзп кон}} + K_{\text{ас гп}};$$

- 2) Определяется доля остатков НЗП алмазов, полученных для производства шлифпорошков на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{ас нзп кон}} / K,$$

- 3) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на готовую продукцию, отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{ком}} + P_{\text{пост}} - P_{\text{отх}},$$

- 4) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП в виде алмазной продукции на конец месяца:

$$P_{\text{нзп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

- 5) Определяется сумма прямых расходов, приходящаяся на выпущенную в текущем месяце готовую продукцию в виде шлифпорошков:

$$P_{\text{шп гп}} = P - P_{\text{нзп кон}}$$

4.2.43. Оценка остатков незавершенного производства прочей продукции, производство которой связано с обработкой и переработкой сырья

Структурные подразделения, производящие продукцию, отличную от алмазной, производство которой также связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП исходя из доли остатков НЗП, в общем объеме сырья.

4.2.44. Оценка остатков незавершенного производства по прочим видам продукции, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья (метод плановой, нормативной стоимости)

Структурные подразделения, производящие продукцию, производство которой не связано с обработкой и переработкой сырья, применяют метод оценки остатков НЗП пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

Исходные данные для расчета:

$K_{i \text{ кон } j}$ – количество полуфабриката продукции i , полученного на переделе j на конец месяца (по данным инвентаризации НЗП),

$K_{i \text{ гп}}$ – количество продукции i , выпущенной в текущем месяце (по данным производственного учета),

$C_{i \text{ ед } j}$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы полуфабриката продукции i , полученного на переделе j ,

$C_{i \text{ ед } гп}$ - плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы продукции i ,

$P_{\text{нач}}$ – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

$P_{\text{пост}}$ - прямые расходы на производство продукции, понесенные в текущем месяце, (по данным налогового учета).

Расчет:

19) Определяется плановая стоимость остатков НЗП всех видов продукции на всех переделах умножением плановой стоимости единицы полуфабриката на его количество:

$P_{\text{нзп}} = \text{сумма } (K_{i \text{ кон } j} \times C_{i \text{ ед } j}),$

20) Определяется плановая стоимость выпущенной готовой продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы готовой продукции на ее выпущенное количество:

$P_{\text{гп}} = \text{сумма } (C_{i \text{ ед } гп} \times K_i),$

21) Определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{пост}},$

22) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

$D = P / (P_{\text{нзп}} + P_{\text{гп}}),$

23) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$P_{\text{нзп}} = P_{\text{нзп}} \times D,$

24) Определяются прямые расходы на выпуск продукции:

$P_{\text{гп}} = P - P_{\text{нзп}}.$

4.2.45. Оценка остатков незавершенного производства по работам (за исключением строительных работ, НИОКР, работ по освоению природных ресурсов)

Структурные подразделения, производящие работы, сумму прямых расходов распределяют на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ.

При этом объем работ определяется исходя из фактических расходов на производство таких работ, отраженных в бухгалтерском учете Компании.

Исходные данные для расчета:

$P_{\text{реал}}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), принятый заказчиком.

$P_{\text{нереал}}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), не принятый заказчиком.

$P_{\text{перед}}$ – объем работ по заказу (виду деятельности), переданный в текущем месяце для дальнейшего внутреннего потребления,

$P_{\text{нач}}$ – прямые расходы в остатках НЗП на начало месяца по заказу (виду деятельности) (по данным налогового учета прошлого месяца)

$P_{\text{пост}}$ - прямые расходы на выполнение работ, понесенные в текущем месяце по заказу (виду деятельности), (по данным налогового учета).

Расчет:

22) Для каждого заказа (вида деятельности) определяется сумма прямых расходов с учетом остатков НЗП на начало месяца:

$$P = P_{\text{нач}} + P_{\text{пост}},$$

23) Определяется общий объем заказа (вида деятельности):

$$П = (П_{\text{перед}} + П_{\text{реал}} + П_{\text{нзп}}),$$

24) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП, в общем объеме заказов:

$$Д_{\text{нзп}} = П_{\text{нзп}} / П,$$

25) Определяется доля прямых расходов, приходящихся на работы, переданные в другие структурные подразделения (и потребленные для внутренних нужд), в общем объеме заказов:

$$Д_{\text{перед}} = П_{\text{перед}} / П,$$

26) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на остатки НЗП:

$$P_{\text{нзп}} = Д_{\text{нзп}} * P,$$

27) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на работы, переданные в другие структурные подразделения:

$$P_{\text{перед}} = Д_{\text{перед}} * P,$$

28) Определяются прямые расходы, распределенные на реализованные на сторону работы:

$$P_{\text{реал}} = P - P_{\text{нзп}} - P_{\text{перед}}.$$

Общие суммы остатков НЗП, расходов, переданных в другие структурные подразделения (потребленных для собственных нужд), расходов, распределенных на реализованные на сторону работы, определяются суммированием по все заказам (видам деятельности).

4.2.46. Оценка остатков незавершенного производства по строительным работам

По строительным работам применяется порядок учета НЗП, аналогичный оценке остатков незавершенного производства по работам. Учет ведется в разрезе объектов строительных работ: прямые расходы распределяются между остатками НЗП, переданными и реализованными работами, пропорционально объему работ.

Объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ собственными силами Компании, отраженным в бухгалтерском учете. При этом в объем работ, выполненных собственными силами, включаются работы, выполненные как собственными силами структурного подразделения, так и работы, выполненные собственными силами структурных подразделений-субподрядчиков.

По объектам, не завершнным строительством, по договорам с третьими лицами, в которых Компания выполняет роль застройщика - заказчика, УКС (от лица Компании) также учитывает косвенные расходы, связанные с выполнением работ.

Стоимость работ, выполненных собственными структурными подразделениями, полученная УКС от этих структурных подразделений, учитывается в разрезе прямых и косвенных расходов в оценке по данным бухгалтерского учета. Разница между оценкой прямых и косвенных расходов для целей налогообложения признается в структурных подразделениях, выполняющих работы (передающая сторона) в порядке, установленном в разделе 6.6.3 «Оценка прямых расходов.—Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании» настоящей Учетной политики.

Так как стоимость работ по объектам строительства, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете, оценка не принятых заказчиком работ в налоговом учете также принимается по данным бухгалтерского учета.

При этом расходы, распределенные на непринятые заказчиком работы, учитываются следующим образом: прямые расходы учитываются в составе незавершенного производства, косвенные расходы – в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

При принятии работ заказчиками - сторонними организациями прямые расходы (в том числе ранее накопленные как НЗП) отражаются в налоговой декларации по статье «Прямые расходы на выполнение работ, услуг», косвенные – (в том числе ранее накопленные в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода) по статье «Косвенные расходы».

УКС осуществляет учет затрат по объектам, строящимся для собственных нужд Компании, в том же порядке, что и для объектов по договорам на капитальное строительство с третьими лицами. При этом их стоимость учитывается как сумма прямых и косвенных расходов, определенных в соответствии с настоящим пунктом.

Таким образом, стоимость объектов незавершенного строительства по данным налогового учета соответствует данным, отраженным в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

4.2.47. Оценка остатков незавершенного производства по научно-исследовательским и проектно-изыскательским работам

4.2.11.1. Расходы на НИОКР, предназначенные для сторонних заказчиков.

Структурные подразделения, выполняющие НИОКР для сторонних заказчиков (институт «Якутнипроалмаз», НИГП), ведут налоговый учет расходов на выполнение НИОКР в разрезе прямых и косвенных расходов.

Учет понесенных прямых расходов ведется в разрезе тем (договоров).

Понесенные косвенные расходы по данным налогового учета признаются в декларации по статьям расходов без распределения по договорам (темам).

При этом указанные структурные подразделения формируют стоимость НИОКР как активов исходя из прямых и косвенных расходов. Аналитический учет активов ведется в разрезе договоров (тем). Незаконченные и (или) непринятые заказчиком (сторонней организацией) НИОКР учитываются как активы в создающем их структурном подразделении. Накопленные расходы по законченным и принятым НИОКР, выполненным для заказчика - сторонней организации, признаются в качестве текущих расходов Компании.

Стоимость НИОКР, выполненных для заказчика - сторонней организации, до их завершения учитывается как совокупность расходов:

- прямые расходы классифицируются как НЗП в соответствии с требованиями статьи 318 НК РФ - для работ на сторону;
- косвенные расходы классифицируются как расходы, связанные со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода. Указанный порядок для НИОКР, выполняемых для сторонних организаций, применяется в соответствии с требованиями п.1. ст.272 НК РФ о равномерности признания доходов и расходов для договоров, условиями которых предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг).

Принцип равномерности реализуется Компанией через отсрочку признания расходов до момента признания доходов: в части прямых расходов формированием остатков НЗП, в части косвенных расходов – формированием расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода.

Прямые и косвенные расходы на НИОКР с учетом остатков расходов на начало месяца распределяются между остатками расходов, приходящихся на незавершенные (не принятые заказчиком) работы, и прямыми расходами, приходящимися на принятые работы в разрезе договоров (тем).

При этом прямые расходы распределяются между остатками НЗП и расходами, приходящимися на принятые работы; косвенные расходы – между расходами, связанными со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода и косвенными расходами, приходящимися на принятые работы.

Структурные подразделения распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ. При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

Косвенные расходы, приходящиеся на принятые заказчиком (сторонней организацией) работы, определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых заказчиком в текущем месяце работ по договору (теме) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (теме), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета.

При реализации работ по договору (теме) на сторону, сформированные (накопленные) прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

4.2.48. Оценка остатков незавершенных работ по освоению природных ресурсов

Структурные подразделения, выполняющие работы по освоению природных ресурсов, как для собственных нужд Компании, так и для сторонних заказчиков, распределяют сумму прямых расходов между остатками незавершенного производства и принятыми работами пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец месяца работ), выполненных собственными силами, в общем объеме выполняемых в течение месяца собственными силами работ.

При этом объем работ определяется по фактическим затратам на производство работ, выполненных собственными силами по данным бухгалтерского учета.

Прямые расходы на принятые работы определяются исходя из доли принятых работ в общем объеме работ, выполненных собственными силами.

Косвенные расходы по договорам (темам) определяются ежемесячно как разница между стоимостью принятых в текущем месяце работ по договору (объекту) по данным бухгалтерского учета и прямыми расходами по договору (объекту), приходящимися на принятые работы по данным налогового учета.

Стоимость работ по договору, отраженная в налоговом учете как сумма прямых и косвенных расходов, становится равной стоимости работ в бухгалтерском учете.

При принятии результатов работ заказчиком – сторонней организацией, прямые расходы отражаются в текущем периоде по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам»; косвенные расходы – по статье «Косвенные расходы».

При принятии работ заказчиком - структурным подразделением АК «АЛРОСА» работы передаются последнему в сумме по данным бухгалтерского учета (равным сумме прямых и косвенных расходов).

Структурное подразделение – заказчик работ учитывает выполненные работы в текущих расходах или в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, в зависимости от того, отвечают ли выполненные работы критериям расходов на освоение природных ресурсов согласно статье 261 НК РФ. Если структурное подразделение, выполняющее работы, само ведет учет расходов на освоение природных ресурсов (одновременно является заказчиком выполненных работ), то при принятии работ они переводятся в состав расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода по статье «Расходы на освоение природных ресурсов», где они учитываются в структуре, предусмотренной статьей 261 НК РФ.

Расходы на получение лицензии на освоение природных ресурсов учитываются в порядке, изложенном в разделе 1.1.3. «Нематериальные активы» настоящей Учетной политики.

Если работы по освоению природных ресурсов признаны безрезультатными, стоимость таких работ (и прямые и косвенные расходы) учитывается в полном объеме в составе расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода в подразделении, которое произвело такие работы. Списание таких расходов, связанных со сделками, длящимися более одного отчетного (налогового) периода, производится в порядке, установленном настоящей Учетной политикой и статьей 261 НК РФ.

4.2.49. Оценка остатков незавершенного производства по услугам.

Подразделения Компании, оказывающие услуги, сумму прямых расходов, определяемых в соответствии с разделом 6.6.2 «Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)» в полном объеме относят на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки НЗП.

5. Оценка остатков готовой продукции

5.16 Оценка остатков готовой продукции (алмазов)

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов).

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов, Компания осуществляет добычу алмазов, исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по прейскурантам, утвержденным Минфином РФ в долл. США и устанавливается их учетная стоимость. Таким образом, учетная стоимость отражает качество добытых алмазов.

Фактические расходы, приходящиеся на выпуск продукции (алмазов), отгружаемой покупателям и в переработку структурным подразделениям Компании, в соответствии с принципом равномерности признания доходов и расходов, распределяются между потребителями (покупателями, группой покупателей, структурными подразделениями Компании) пропорционально учетной стоимости отгруженной им продукции (алмазам).

Распределение прямых затрат пропорционально учетной стоимости отгруженной продукции (алмазов), осуществляется между следующими группами отгруженной продукции (алмазов):

- отгруженная и реализованная сторонним покупателям
- отгруженная, но не реализованная;
- отгруженная филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов,
- отгруженная предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков,

Оценка остатков готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в количественном выражении (каратах) в общем количестве алмазного сырья.

Доля остатков готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К кон – количество алмазов, не отгруженных и не реализованных, на конец текущего месяца в
К отг – количество и учетная стоимость отгруженных алмазов (определяется по данным ЕСО);

К отг стор - учетная стоимость отгруженных и реализованных алмазов покупателям (определяется по данным ЕСО);

К не реал - учетная стоимость отгруженных, но не реализованных алмазов (определяется по данным ЕСО)

К брил – учетная стоимость готовой продукции (алмазов), отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (определяется по данным ЕСО)

К шлиф - учетная стоимость готовой продукции (алмазов), отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (определяется по данным ЕСО).

Р гп нач – остатки готовой продукции (алмазы), на начало текущего месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р гп тек – прямые расходы, распределенные на готовую продукцию (алмазы), поступившую из первичной оценки (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов),

Р гп отгр – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную готовую продукцию (алмазы)

Р гп отг стор - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям;

Р гп не реал - прямые расходы, приходящиеся на отгруженную, но реализованную готовую продукцию (алмазы);

Р гп брил - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов;

Р гп шлиф - прямые расходы, приходящиеся на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Расчет:

1) Определяется общее количество алмазов в остатках готовой продукции на конец текущего месяца и отгруженной готовой продукции:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{отг}},$$

17) Определяется доля остатков готовой продукции (алмазов) на конец текущего месяца в общем количестве алмазов:

$$Д_{\text{нзп}} = K_{\text{кон}} / K,$$

18) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из первичной оценки, с учетом остатков готовой продукции на начало текущего месяца:

$$P = P_{\text{нзп нач}} + P_{\text{гп тек}},$$

19) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остатки готовой продукции на складе на конец текущего месяца:

$$P_{\text{гп кон}} = P \times Д_{\text{нзп}},$$

20) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию (алмазы):

$$P_{\text{гп отг}} = P - P_{\text{гп кон}},$$

21) Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы) покупателям, на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (алмазы), на готовую продукцию (алмазы), отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов, на готовую продукцию (алмазы), отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков, соответственно:

$$P_{\text{гп отг стор}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{отг стор}},$$

$$P_{\text{гп не реал}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{не реал}},$$

$$P_{\text{гп брил}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{брил}},$$

$$P_{\text{гп шлиф}} = P_{\text{гп отг}} / K_{\text{отг}} \times K_{\text{шлиф}}.$$

5.17 Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании данных об учетной стоимости алмазов, в соответствии с отчетами о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО и сумм прямых расходов произведенных в текущем месяце на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии распределения отгруженной и реализованной готовой продукции с учетом ее качества).

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящуюся на отгруженную продукцию в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на складе), и суммой прямых затрат, приходящейся на реализованную в текущем месяце продукцию.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы) производится исходя из доли остатков алмазного сырья в учетных ценах в общей стоимости алмазного сырья.

Доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции и соответствующие этой доле прямые расходы рассчитываются следующим образом.

Исходные данные для расчета:

К отг кон – учетная стоимость алмазов, отгруженных, но не реализованных, на конец месяца в каратах по данным ЕСО в долл. США;

К тог пер – учетная стоимость отгруженных и реализованных алмазов по данным ЕСО;

Р отг нач – остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции в виде алмазов, на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца);

Р отг тек – прямые расходы, распределенные на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (алмазы) (определяются при распределении прямых расходов на стадии распределения готовой продукцией с учетом ее качества),

Р гп отгр – прямые расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы)

Расчет:

1) Определяется общая стоимость алмазов по учетным ценам в остатках отгруженной, но не реализованной готовой продукции и отгруженной и реализованной готовой продукции за отчетный месяц:

$$K = K_{\text{кон}} + K_{\text{пер}},$$

11) Определяется доля остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) на конец месяца в общем количестве алмазов:

$$D_{\text{отг}} = K_{\text{кон}} / K,$$

12) Определяется сумма прямых расходов, распределенных на алмазы, поступившие из готовой продукции, как отгруженные, но не реализованные, с учетом остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции на начало месяца:

$$P = P_{\text{отг нач}} + P_{\text{отг тек}},$$

13) Определяется суммы прямых расходов, приходящиеся на остатки отгруженной, но не реализованной готовой продукции на конец месяца:

$$P_{\text{отг кон}} = P \times D_{\text{отг}},$$

Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную готовую продукцию (алмазы):

$$P_{\text{гп отг}} = P - P_{\text{отг кон}}$$

5.18 Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов)

Оценка остатков готовой продукции (бриллианты), находящихся на складе готовой продукции предприятия «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (бриллиантов) по учетной стоимости, и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции. Оценка остатков готовой продукции (бриллианты) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли учетной стоимости такой продукции в

общей учетной стоимости готовой продукции (бриллианты) с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К бр нач – учетная стоимость готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в долл. США,

К бр гп - учетная стоимость произведенной за месяц готовой продукции (бриллианты) в долл. США,

К бр реал - учетная стоимость готовой продукции (бриллианты), отгруженной и реализованной за месяц, в долл. США,

К бр отгр - учетная стоимость готовой продукции (бриллианты), отгруженной, но не реализованной за месяц в долл. США,

Р бр нач – остатки готовой продукции (бриллианты) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р бр гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (бриллианты), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

25) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец месяца, расходами, приходящимися на отгруженную и реализованную готовую продукцию в текущем отчетном месяце:

$$P = P \text{ бр нач} + P \text{ бр гп},$$

26) Определяется учетная стоимость произведенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K \text{ бр нач} + K \text{ бр гп},$$

27) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$Д \text{ перед} = K \text{ бр перед} / K,$$

28) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Д \text{ реал} = K \text{ бр реал} / K,$$

29) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Д \text{ отг} = K \text{ бр отг} / K,$$

30) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$P \text{ бр реал} = P \times Д \text{ реал},$$

31) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$P \text{ бр отг} = P \times Д \text{ отг},$$

32) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$P \text{ бр кон} = P - P \text{ бр перед} - P \text{ бр реал} - P \text{ бр отг}$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (бриллианты), соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.19 Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков).

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки), находящихся на складе готовой продукции предприятия «Коммерал» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (шлифпорошки) по учетной стоимости, и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции.

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки) определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат на выпуск готовой продукции текущего месяца, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную и реализованную в текущем месяце готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для производства шлифовальных инструментов, определяется исходя из доли учетной стоимости такой продукции в общей учетной стоимости готовой продукции в виде шлифпорошков с учетом остатков на начало месяца.

Исходные данные для расчета:

К шп нач – учетная стоимость готовой продукции (шлифпорошки) на начало отчетного месяца в долл. США,

К шп гп – учетная стоимость произведенной за месяц готовой продукции (шлифпорошки), в долл. США,

К шп перед – учетная стоимость готовой продукции (шлифпорошки), переданных для изготовления шлифовальных инструментов, в долл. США,

К шп реал – учетная стоимость готовой продукции (шлифпорошки), отгруженной и реализованной за месяц в долл. США,

К шп отгр – количество готовой продукции (шлифпорошки) отгруженной, но не реализованной, за месяц учетная стоимость в каратах,

Р шп нач – остатки готовой продукции (шлифпорошки) на начало месяца в суммовом выражении (определяется по данным налогового учета прошлого месяца),

Р шп гп – сумма прямых расходов, приходящихся на выпущенную за месяц готовую продукцию (шлифпорошки), (определяется по данным налогового учета текущего месяца в соответствии с требованиями настоящей Учетной политики).

Расчет:

- 1) Определяются прямые расходы, подлежащие распределению между остатками готовой продукции на конец отчетного месяца, расходами, приходящимися в текущем месяце на отгруженную и реализованную готовую продукцию, готовую продукцию отгруженную, но не реализованную и готовую продукцию, переданную для изготовления шлифовальных инструментов:

$$P = P \text{ шп нач} + P \text{ шп гп},$$

- 2) Определяется учетная стоимость произведенной в текущем месяце готовой продукции с учетом остатков на начало месяца:

$$K = K \text{ шп нач} + K \text{ шп гп},$$

- 3) Определяется доля расходов, приходящаяся на переданную продукцию:

$$Д \text{ перед} = K \text{ шп перед} / K,$$

- 4) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Д \text{ реал} = К \text{ шп реал} / К,$$

5) Определяется доля расходов, приходящаяся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Д \text{ отг} = К \text{ шп отг} / К,$$

6) Определяются расходы, приходящиеся на переданную продукцию:

$$Р \text{ шп перед} = Р \times Д \text{ перед},$$

7) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную и реализованную продукцию:

$$Р \text{ шп реал} = Р \times Д \text{ реал},$$

8) Определяются расходы, приходящиеся на отгруженную, но не реализованную продукцию:

$$Р \text{ шп отгр} = Р \times Д \text{ отгр},$$

9) Определяются расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции на складе на конец месяца:

$$Р \text{ шп кон} = Р - Р \text{ шп перед} - Р \text{ шп реал} - Р \text{ шп отгр}.$$

Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (шлифпорошки) соответствует разделу «Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазы)».

5.20 Оценка остатков прочей готовой продукции

Оценка остатков прочей готовой продукции на конец текущего месяца производится, на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции, определенной в соответствии с настоящей Учетной политикой.

Оценка остатков готовой продукции определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию.

Сумма прямых расходов, приходящейся на отгруженную в текущем месяце готовую продукцию, определяется исходя из доли прямых расходов в плановой (нормативной) стоимости готовой продукции.

Исходные данные:

$К \text{ кон } i$ – количество готовой продукции i на конец месяца (по данным складского учета),

$К \text{ отг } i$ – количество готовой продукции i , отгруженной в текущем месяце (по данным производственного учета),

$К \text{ перед } i$ – количество готовой продукции i , переданной другим структурным подразделениям или использованной для собственных нужд в качестве материалов, основных средств.

$П \text{ ед } i$ – плановая (нормативная, сметная) стоимость единицы готовой продукции i ,

$Р \text{ гп нач}$ – прямые расходы в остатках готовой продукции на начало месяца (по данным налогового учета прошлого месяца)

$Р \text{ гп}$ - сумма прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции (определяется по данным налогового учета текущего месяца как понесенные расходы за минусом расходов, распределенных на остатки НЗП).

Расчет:

25) Определяется плановая стоимость отгруженной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

$$П_{отг} = \text{сумма} (П_{ед\ i} \times K_{отг\ i}),$$

26) Определяется плановая стоимость переданной продукции всех видов умножением плановой стоимости единицы продукции на ее количество:

$$П_{перед} = \text{сумма} (П_{ед\ i} \times K_{перед\ i}),$$

27) Определяется плановая стоимость остатков готовой продукции всех видов на конец месяца умножением плановой стоимости единицы готовой продукции на количество остатков:

$$П_{гп\ кон} = \text{сумма} (П_{i\ ед} \times K_{кон\ i}),$$

28) Определяется сумма прямых расходов на выпуск продукции с учетом остатков готовой продукции на начало месяца:

$$Р = Р_{гп\ нач} + Р_{гп},$$

29) Определяется доля прямых расходов в плановой стоимости:

$$Д = Р / (П_{перед} + П_{отг} + П_{гп\ кон}),$$

30) Определяется сумма прямых расходов, распределенная на переданную продукцию:

$$Р_{перед} = П_{перед} \times Д,$$

31) Определяются прямые расходы, распределенные на отгруженную продукцию:

$$Р_{отг} = П_{отг} \times Д,$$

32) Определяются прямые расходы, распределенные на остатки готовой продукции на складе продукцию:

$$Р_{гп} = Р - Р_{перед} - Р_{отг}.$$

6. Доходы и расходы

6.16 Доходы

Доходы в целях налогового учета делятся на:

А) доходы от операций, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы;

В) доходы, облагаемые по специальным ставкам, в том числе доходы, удерживаемые налоговым агентом у источника выплаты;

С) доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы (например, таможенная декларация, отчет о проделанных работах, выданные покупателям счета-фактуры с кассовыми чеками), и документов налогового учета.

Доходы от реализации признаются Компанией по методу начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Компанией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

В состав доходов от реализации (работ, услуг) и имущественных прав не включаются суммовые разницы, которые подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Цены, применяемые Компанией в сделках с лицами, не признаваемыми взаимозависимыми в соответствии с главой 14.1 НК РФ, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые Компанией от исполнения таких сделок, признаются рыночными.

По сделкам с взаимозависимыми лицами Компания определяет рыночные цены в соответствии с разработанной Компанией для данного вида сделок Методикой определения рыночного уровня цен.

В случае если цена, фактически примененная в сделке с взаимозависимыми лицами, не соответствует рыночной цене и указанное несоответствие повлекло занижение суммы налога на прибыль, Компания самостоятельно применяет для целей налогообложения цену, отличающуюся от цены, примененной в указанной сделке, и по истечении налогового периода (календарного года) производит корректировку налоговой базы и суммы налога на прибыль.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав признаются структурными подразделениями Компании по месту их возникновения и отражаются в налоговых регистрах структурного подразделения, в котором они возникли.

Доходы от реализации алмазов, осуществляемой в структурных подразделениях Компании, отражаются на счетах УПФО Бухгалтерии Компании, передаются регистром учета доходов в УФСО Бухгалтерии Компании, и отражаются в налоговой декларации, составляемой УФСО Бухгалтерии Компании в г. Мирном.

Моментом признания дохода от реализации (выручки) считается момент перехода права собственности, установленный в договоре. При отсутствии специальных условий в договоре переход права собственности определяется со статьей 271 НК РФ

С 01.01.2010 доходы от реализации товаров (работ, услуг), поступившие в порядке предоплаты в иностранной валюте, определяются в налоговом учете по курсу на дату получения денежных средств.¹¹¹

Доходы от реализации работ признаются в момент подписания сторонами акта сдачи-приемки результатов работ.

Доходы от реализации услуг признаются в момент оказания этих услуг (совершения действий, выполнение которых предусмотрено договором оказания услуг).

Датой получения дохода от реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) признается дата реализации принадлежащего Компании имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Внереализационные доходы признаются в структурном подразделении, в котором они возникли.

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения, приведены в ст. 251 НК РФ.

6.17 Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки, в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ), осуществленные (понесенные) Компанией.

Расходы, произведенные на территории иностранного государства, могут подтверждаться документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота этого государства.

¹¹¹ Письмо МФ РФ от 19.05.2010 № 03-03-06/2/91

Расходы, произведенные Компанией как внутри РФ, так и за ее пределами, также могут быть подтверждены документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы, например таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором. При этом лицо, ответственное за понесенные расходы, должно предоставлять служебную записку с указанием цели и размера расходов, имеющих косвенное документальное подтверждение.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, принимаются в соответствии со статьей 272 НК РФ.

Для целей налогового учета расходы делятся на:

А) расходы по операциям, прибыль по которым облагается по ставке 20%, в том числе:

- расходы, понесенные при реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, включая инвестиционный расход;
- внереализационные расходы;

В) расходы, уменьшающие доходы, облагаемые по специальным ставкам;

С) расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

К расходам, связанным с реализацией товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, относятся расходы, направленные на получение дохода от реализации товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав.

Компания уменьшает доходы при реализации товаров и (или) имущественных прав в следующем порядке:

- При реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.
- При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций - на цену приобретения таких долей, паев, определяемую в соответствии с п. 4 - 6 ст. 277 НК РФ.
- При реализации имущественного права, которое представляет собой право требования долга, налоговая база определяется с учетом положений, установленных ст. 279 НК РФ.
- При реализации амортизируемого имущества – на остаточную стоимость данного имущества с учетом п. 3 ст. 268 НК РФ.

К внереализационным расходам относятся все иные расходы, отвечающие критериям признания затрат расходами.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг, прочего имущества и имущественных прав, признаются в порядке, установленном соответствующим разделом настоящей Учетной политики.

С 01.01.2010 расходы, а также стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, оплаченных в порядке предварительной оплаты в иностранной валюте, определяются в налоговом учете по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату перечисления суммы аванса (в части, приходящейся на аванс или задаток).¹¹²

Внереализационные расходы признаются в структурном подразделении, в котором они

¹¹² Письмо МФ РФ от 19.05.2010 № 03-03-06/2/91

возникли.

6.18 Раздельный учет доходов и расходов

Компания ведет раздельный учет доходов, расходов и прибыли (убытка) по операциям, в отношении которых предусмотрен различный порядок налогообложения и определения прибылей (убытков).

Особенности раздельного учета устанавливаются настоящей Учетной политикой в разделах, посвященных учету таких операций.

Структурные подразделения ведут обособленный учет доходов и расходов по следующим видам реализации:

- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства;
- реализация товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;
- реализация ценных бумаг, в том числе:
 - ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
 - ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- реализация покупных товаров;
- реализация основных средств и нематериальных активов;
- реализация прав требования, в том числе:
 - как финансовых услуг;
 - до наступления срока платежа;
 - после наступления срока платежа;
- реализация прочего имущества и имущественных прав (материалов, объектов незавершенного строительства, долей в уставных капиталах и т.п.).

6.19 Амортизационная премия.

В составе расходов отчетного (налогового) периода Компания учитывает амортизационную премию в размере:

10 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса - **в отношении основных средств, относящихся к восьмой – десятой амортизационным группам;**

30 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств полученных безвозмездно), и расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса – **в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам.**

Амортизационная премия признается в отношении капитальных вложений, амортизация по которым начинает начисляться в период, начиная с 01.01.2007.

Амортизационная премия **признается в расходах того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации** (момент изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых осуществлены капитальные вложения.

В случаях модернизации, реконструкции амортизируемого имущества расходы в виде амортизационной премии признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости¹¹³.

Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции, модернизации объекта, подтвержденная документом, оформленным в соответствии с требованиями п.1 ст.252 НК РФ. Таким документом является акт по форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Амортизационная премия относится к косвенным расходам, включается в состав затрат единовременно без распределения на остатки незавершенного производства.

С 1 января 2009 года при реализации основного средства (введенного в эксплуатацию начиная с 01.01.2008) до истечения пяти лет с момента его ввода в эксплуатацию амортизационная премия подлежит восстановлению, то есть включению во внереализационные доходы (абз. 4 п.9 ст. 258 НК РФ).

6.20 Расходы на приобретение права на земельные участки.

Расходами на приобретение права на земельные участки в соответствии со статьей 264.1 НК РФ признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которой находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Если земельные участки приобретаются на условиях рассрочки, то такие расходы признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором;

Расходы на приобретение **права** на заключение договора аренды любых земельных участков, находящихся как в государственной, муниципальной, так и в частной собственности, при условии заключения указанного договора, признаются Компанией расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 264.1 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

Вышеуказанные расходы признаются в налоговом учете Компании и подлежат включению в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права (пп. 2 п. 3 ст. 264.1 НК РФ).

Предельный размер расходов (не более 30 процентов налоговой базы) определяется отдельно в отношении каждого вида расходов - и на приобретение земли, и на приобретение права аренды¹¹⁴

Для расчета предельных размеров расходов налоговая база предыдущего налогового периода определяется без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков.

¹¹³ письма Минфина РФ от 21.09.2009 №03-03-06/1/540, от 14.11.2011 №03-03-06/2/171, от 14.12.2011 №03-03-06/2/198

¹¹⁴ Письмо Минфина РФ от 27.06.2007 N 03-03-06/1/425

Если в соответствии с законодательством РФ договор аренды земельного участка не подлежит государственной регистрации (заключен сроком менее чем на один год - п. 2 ст. 26 Земельного кодекса РФ), то затраты на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются Компанией равномерно, в течение срока действия договора аренды (абз. 2 п. 4 ст. 264.1 НК РФ).

6.21 Расходы на НИОКР, предназначенные для использования в Компании

6.6.1. Расходы на НИОКР, по которым Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности

В случае если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Компания получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с пунктом 2 статьи 258 НК РФ.

6.6.2. Расходы на НИОКР, по которым Компания не получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности

При передаче работ заказчику - структурному подразделению Компании, передающие структурные подразделения Компании расходы у себя в качестве текущих расходов признают по нормам статьи 262 НК РФ. При этом получающие структурные подразделения не принимают у себя такие расходы для налогообложения.

Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления в соответствии с п. 2 ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР с 2012 г. уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки (п. 4 ст. 262 НК РФ). При этом порядок признания данных расходов не зависит от полученного результата.

Иные расходы, непосредственно связанные с НИОКР (подп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ), при превышении 75 процентов суммы затрат на оплату труда работников, участвующих в НИОКР, также учитываются в периоде завершения разработок¹¹⁵ в составе прочих расходов отчетного периода.

В случае, если работы Компании соответствуют перечню НИОКР, установленному Правительством Российской Федерации, Компания включает указанные расходы в состав прочих расходов по статье «НИОКР» того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. Коэффициент 1,5 применяется к фактическим затратам, предусмотренным подпунктами 1 - 5 пункта 2 статьи 262 НК РФ. Одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены НИОКР (отдельные этапы работ) Компания представляет в налоговые органы отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ), расходы на которые признаются в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. Отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ) представляется налогоплательщиком в отношении каждого научного исследования и опытно-конструкторской разработки (отдельного этапа работы) и должен соответствовать общим требованиям, установленным национальным стандартом к структуре оформления научных и технических отчетов. В случае отсутствия у Компании такого отчета, суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

¹¹⁵ П. 5 ст. 262 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 13.12.2011 N 03-03-06/1/820

Затраты на научные исследования, начатые и завершенные до 01.01.2012, которые остались неучтенными на 1 января 2012 г., признаются в ранее действовавшем порядке, то есть учитываются равномерно в течение года. Затраты на НИОКР, начатые до 01.01.2012, но завершенные после этой даты, учитываются по правилам, действующим с 2012 года, в периоде их завершения. Налоговый учет данных расходов Компания ведет также по правилам, действующим с 2012 года.

6.22 Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

6.7.1. Общие положения

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы, определенные статьей 253 НК РФ.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Перечень материальных расходов определяется в соответствии с правилами ст. 254 НК РФ.

С 1 января 2009 г. в соответствии с пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ для целей налогообложения прибыли к материальным расходам относятся также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

К материальным расходам приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, а также технологические потери при производстве и (или) транспортировке.

Нормы естественной убыли устанавливаются Правительством РФ. При отсутствии утвержденных в установленном порядке норм естественной убыли, потери от недостачи (порчи) списываются по нормам, принятым федеральными органами в период до 01.01.2002. При отсутствии норм, установленных государственными органами, Компания устанавливает соответствующие нормативы самостоятельно, руководствуясь Методическими рекомендациями по разработке норм естественной убыли, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 № 95.

Размер потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли для целей налогообложения прибыли соответствует размеру потери, исчисленному по данным бухгалтерского учета.

Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Нормы технологических потерь устанавливаются техническими службами подразделений, в которых происходят соответствующие технологические процессы.

Расходы на приобретение программного продукта (по договорам на приобретение неисключительных прав - лицензионным соглашениям) учитываются при расчете налоговой базы на основании договора (или иного документа) о приобретении программного продукта в течение периода, определенного договором. Если же из условий договора (или иных документов) нельзя определить период, к которому относятся произведенные расходы, то они признаются таковыми в момент их возникновения.

Расходы по текущему обслуживанию и доработке (обновлению) программы для ЭВМ, соответствующие критериям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, учитываются для целей

налогообложения прибыли в том отчетном (налоговом) периоде, в котором такие расходы возникают исходя из условий сделок¹¹⁶.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) Коллективным договором между АК «АЛРОСА» и профсоюзом «Профалмаз», при условии их соответствия критериям признания расходов, установленных ст. 252, 255 НК РФ.

Перечень расходов на оплату труда, которые учитываются при налогообложении прибыли, с учетом требований НК РФ и настоящей Учетной политики устанавливается в Классификаторе видов оплат, утверждаемом Вице-президентом.

К прочим расходам, относятся расходы, определяемые в соответствии со ст. 264 НК РФ.

6.7.2. Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг)

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

Структурные подразделения формируют расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг), как основного, так и вспомогательного производства, в соответствии с правилами, установленными статьей 318 НК РФ и настоящей Учетной политикой.

К прямым расходам относятся:

- стоимость материалов, запасных частей и топлива, используемых для производства и реализации продукции (работ, услуг) напрямую связанных с объемом производимой продукции, выполняемых работ, услуг.
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг), а также расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда.
- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ.

Косвенными расходами являются все прочие расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг (кроме расходов по содержанию обслуживающих производств и хозяйств и расходов, определенных статьей 265 НК РФ).

6.7.3. Оценка прямых расходов

Порядок оценки прямых расходов определен нормами НК РФ и настоящей Учетной политикой Компании:

- стоимость сырья и материалов, расходы на оплату труда и амортизационные отчисления, учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ и соответствующими разделами настоящей Учетной политики;
- прямые расходы, связанные с добычей руды (песков), извлечением алмазов, их предварительной и первичной оценкой, полученные УФСО Бухгалтерии Компании от

¹¹⁶ Письмо МФ РФ от 27.11.2007 № 03-03-06/1/826

ГОКов, ГРЭ, ЦСА, филиала ЕСО, учитываются по данным налоговых справок, составленных передающими структурными подразделениями в соответствии с Методическими рекомендациями по отражению расходов в регистрах налогового учета оценки остатков незавершенного производства продукции, остатков готовой продукции при добыче алмазов, огранке бриллиантов, изготовлении шлифпорошков (Приложение №3 настоящей Учетной политики).;

- прямые расходы, полученные филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и предприятием «Коммерал» от УФСО Бухгалтерии Компании в г.Мирном, относящиеся к алмазам, направленным на производство бриллиантов и шлифпорошков, учитываются по данным налоговых справок Управление учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности в соответствии с Методическими рекомендациями по отражению расходов в регистрах налогового учета оценки остатков незавершенного производства продукции, остатков готовой продукции при добыче алмазов, огранке бриллиантов, изготовлении шлифпорошков (Приложение №3 настоящей Учетной политики).
- прямые расходы, связанные с производством и реализацией прочей продукции, работ (услуг) учитываются в порядке, определенном п. 6.7.2. настоящей Учетной политики.

6.7.3.1. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в ГОКах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов

Оценка прямых расходов ГОКов в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов для целей налогообложения осуществляется путем учета прямых расходов на следующих стадиях технологического процесса извлечения алмазов:

- горно подготовительные (вскрышные) работы;
- добычи руды (песков);
- извлечения алмазов.

На основании данных налоговых регистров ГОКаами Компании ежемесячно определяются для целей налогового учета стоимость извлеченных алмазов, отгруженных в ЦСА, а также рассчитываются остатки НЗП в виде добытой руды (песка) и извлеченных алмазов, не включенных в стоимость алмазов, отгруженных в ЦСА до конца отчетного периода.

Стоимость добытой руды (песков), извлеченных алмазов и остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов рассчитывается бухгалтерией ГОКа на основании:

- данных о сумме прямых расходов ГОКа на добычу руды (песков) и извлечение алмазов, произведенных за отчетный период;
- данных оперативного учета о движении руды (песков) и алмазов.

Прямые расходы на добычу руды (песков) и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов на начало месяца распределяются бухгалтерией ГОКа между:

- остатками НЗП в виде добытой руды (песков) и извлеченных алмазов на конец месяца;
- извлеченными алмазами, отгруженными в ЦСА.

6.7.3.2. Особенности организации учета прямых расходов в УФСО Бухгалтерии Компании

Формирование стоимости готовой продукции (алмазов) для целей налогообложения осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании путем последовательного учета и распределения прямых расходов на двух стадиях технологического процесса производства необработанных алмазов:

- стадии предварительной оценки алмазов;

- стадии первичной оценки алмазов.

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии предварительной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки УФСО Бухгалтерии Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) прямые расходы по извлечению и отгрузке в ЦСА алмазов.

Данные расходы формируются в соответствующих структурных подразделениях Компании (ГОКах, ГРЭ) и передаются в УФСО Бухгалтерии Компании, путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы по сортировке и предварительной оценке алмазов, которые произведены в ЦСА за отчетный период.

Данные расходы учитываются в УФСО Бухгалтерии Компании.

3) прочие прямые расходы

Другие прямые расходы, связанные с производством алмазов, учтенные в УФСО Бухгалтерии Компании. В частности, стоимость алмазов, которые были переведены в состав алмазного сырья из алмазных коллекций.

УФСО Бухгалтерии Компании ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших сортировку и предварительную оценку для целей налогообложения, а также рассчитываются остатки НЗП в виде алмазов, не прошедших до конца отчетного периода все стадии сортировки и предварительной оценки.

Стоимость алмазов, прошедших предварительную оценку, и остатки НЗП алмазов рассчитывается УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе предварительной оценки, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов на стадии предварительной оценки.

Прямые расходы основного производства, связанные с предварительной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на конец месяца;
- алмазов, переданных из ЦСА в ЕСО;
- алмазов, переданных из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;
- алмазов, переданных на формирование коллекций.

Порядок оценки алмазов, переданных из ЦСА в структурные подразделения Компании и на формирование коллекций, а также оценки остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов установлен в разделе «Оценка остатков незавершенного производства на стадии предварительной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе первичной оценки УФСО Бухгалтерии Компании учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, отгруженных из ЦСА в подразделения, осуществляющие первичную оценку алмазов.

Данные расходы учитываются в УФСО Бухгалтерии Компании

2) прямые расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой алмазов, произведенные в подразделениях осуществляющих первичную оценку алмазов.

Данные расходы формируются в подразделениях, осуществляющих первичную оценку алмазов, и передаются в УФСО Компании, путем составления налоговой справки.

УФСО Бухгалтерии Компании, ежемесячно определяется стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, а также рассчитывается остаток незавершенного производства в виде алмазов, не прошедших первичную оценку до конца отчетного периода.

Стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, и остатки НЗП рассчитывается УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе первичной оценки, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении алмазов по первичной оценке.

Прямые расходы основного производства, связанные с первичной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии первичной оценки на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии первичной оценки на конец месяца;
- полученной готовой продукцией.

Порядок оценки полученной готовой продукции (алмазов), остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов установлен в разделе 4.2.4. «Оценка остатков незавершенного производства на стадии первичной оценки алмазов».

Порядок учета и распределения прямых расходов на этапе реализации готовой продукции (алмазов).

Для определения стоимости алмазов на этапе реализации готовой продукции (алмазов) УФСО Бухгалтерии Компании учитывается стоимость алмазов, получивших первичную оценку, по данным налогового учета УФСО Бухгалтерии Компании.

УФСО Бухгалтерии Компании ежемесячно определяется стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов), а также рассчитывается остаток готовой продукции (алмазов), не отгруженной на конец отчетного периода.

Стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) и остатки готовой продукции рассчитываются УФСО Бухгалтерии Компании на основании:

- данных о сумме прямых расходов, приходящихся на отгруженную готовую продукцию, которые формируются УФСО Бухгалтерии Компании;
- данных оперативного учета о движении готовой продукции (алмазов).

Прямые расходы, связанные с производством готовой продукции (алмазов), с учетом остатков готовой продукции на начало месяца распределяются УФСО Бухгалтерии Компании между:

- остатками готовой продукции на конец месяца;
- отгруженной готовой продукцией.

Порядок оценки отгруженной готовой продукции (алмазов), остатков готовой продукции (алмазов) установлен в разделе 5.1. «Оценка остатков готовой продукции (алмазов)».

Отгруженная готовая продукция делится на:

- реализованную сторонним покупателям,
- отгруженную сторонним покупателям, но не реализованную,
- отгруженную филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов,
- отгруженную предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков.

Распределение прямых расходов, приходящихся на отгруженную продукцию (алмазы), между готовой продукцией, реализованной сторонним покупателям, отгруженной сторонним

покупателям, но не реализованной, отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов и отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков, производится исходя из доли отгруженной готовой продукции (алмазов) в количественном выражении (каратах) в общем количестве отгруженной готовой продукции (алмазов).

6.7.3.3. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»

Учет прямых расходов, связанных с огранкой алмазов осуществляет филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Для определения стоимости бриллиантов для целей налогового учета бухгалтерией филиала «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии Компании, передаются филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы по огранке алмазов, которые произведены в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» за отчетный период.

Данные расходы формируются и учитываются в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

Филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», ежемесячно определяется стоимость готовой продукции (бриллиантов) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, которые переданы на производство бриллиантов, но до конца отчетного периода (месяца) не прошли все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов.

Стоимость бриллиантов и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией филиала на основании:

- данных о сумме прямых расходов по огранке алмазов, которые произведены филиалом за отчетный период;
- данных отчета о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» распределяет прямые расходы на производство бриллиантов между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов;
- остатками готовой продукции в виде бриллиантов на складе;
- бриллиантами, переданными для изготовления ювелирных изделий;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов и остатков готовой продукции (бриллианты) в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» и «Оценка остатков готовой продукции в виде бриллиантов в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА».

6.7.3.4. Особенности организации учета и распределения прямых расходов в предприятии «Коммерал»

Учет прямых расходов, связанных с производством алмазных шлифпорошков осуществляет структурное подразделение Компании - предприятие «Коммерал».

Для определения стоимости алмазных шлифпорошков для целей налогового учета бухгалтерией предприятия «Коммерал» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии Компании, передаются предприятию «Коммерал», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы, связанные с производством алмазных шлифпорошков, которые произведены в структурном подразделении за отчетный период.

Данные расходы формируются и учитываются в структурном подразделении.

Бухгалтерией предприятия «Коммерал» определяется стоимость готовой продукции (алмазных шлифпорошков) для целей налогового учета, а также рассчитываются остатки НЗП. К НЗП относятся алмазы, переданные на производство алмазных шлифпорошков, но до конца отчетного периода (месяца) не прошедшие все стадии технологической обработки.

Стоимость алмазных шлифпорошков и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией предприятия «Коммерал» на основании:

- данных о сумме прямых расходов по производству алмазных шлифпорошков, которые произведены предприятием «Коммерал» за отчетный период;
- данных отчета о выпуске готовой продукции.

Предприятие «Коммерал» распределяет прямые расходы на производство шлифпорошков между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков;
- остатками готовой продукции (шлифпорошки) на складе;
- шлифпорошками, переданными для изготовления шлифовальных инструментов;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

Порядок оценки незавершенного производства в виде алмазов для производства алмазных шлифпорошков и остатков готовой продукции (шлифпорошки) на предприятии «Коммерал» установлен в соответствующих разделах данной Учетной политики: «Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов для производства шлифпорошков в предприятии «Коммерал»» и «Оценка остатков готовой продукции в виде алмазных шлифпорошков в предприятии «Коммерал»».

6.7.3.5. Особенности учета и распределения прямых расходов, связанных с выполнением работ

Прямые расходы, связанные с выполнением работ учитываются по каждому виду деятельности (виду производства).

Прямые расходы, связанные с выполнением работ (по каждому виду деятельности) с учетом остатков НЗП на начало месяца распределяются между:

- остатками незавершенного производства на конец месяца;
- работами, выполненными для собственных нужд подразделения;
- работами, выполненными для нужд других структурных подразделений Компании;
- работами, выполненными для сторонних организаций.

6.6.3.5.10. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ) для сторонних организаций

Прямые расходы, приходящиеся на реализованную продукцию (работы) признаются в налоговом учете соответствующего структурного подразделения.

6.6.3.5.11. Порядок учета прямых расходов, связанных с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании

Прямые расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ для нужд других структурных подразделений Компании, переводятся в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы». Одновременно передающая сторона исключает стоимость переданной продукции (работ) в оценке по данным бухгалтерского учета из состава косвенных расходов по статье «Косвенные расходы».

При этом структурные подразделения, которые получили работы, учитывают в оценке по данным бухгалтерского учета стоимость выполненных для них работ. Работы, учитываются следующим образом:

- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов по статье «Косвенные расходы», если такие расходы отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов на производство продукции, выполнение работ;
- стоимость выполненных работ включается в стоимость активов (объектов незавершенного строительства, стоимость основных средств, расходов на освоение природных ресурсов, стоимость материалов и т.п.), если такие расходы формируют стоимость активов;
- стоимость выполненных работ включается в состав косвенных расходов обслуживающих производств и хозяйств, если такие работы были оказаны для нужд обслуживающих производств и хозяйств.

При консолидации в налоговой декларации АК «АЛРОСА» по статье «Косвенные расходы» будет отражена отрицательная разница между оценкой передаваемых работ по прямым налоговым расходам и данным бухгалтерского учета.

6.6.3.5.12. Порядок учета прямых расходов, связанных с выполнением работ для собственных нужд структурных подразделений Компании

Прямые расходы, распределенные на переданные работы для собственных нужд, по статье «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам» не отражаются. Указанные расходы включаются в налоговый учет в сумме прямых расходов по их принадлежности (в расходы или активы) следующим образом:

- Если работы вспомогательных производств носят текущий характер, то прямые расходы на их выполнение переводятся в косвенные расходы.
- Если прямые расходы вспомогательных производств образуют стоимость активов (материалов, объектов незавершенного строительства, основных средств), включаются в расходы на освоение природных ресурсов, а также в расходы на содержание обслуживающих производств и хозяйств, то данные расходы включаются в стоимость активов (расходов).

При этом структурное подразделение доводит стоимость этих активов (расходов) до их стоимости в бухгалтерском учете.

6.7.4. Особенности учета косвенных расходов

Косвенные расходы отражаются в следующей оценке:

- материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, расходы на приобретение работ (услуг) производственного характера, прочие расходы учитываются в оценке, предусмотренной НК РФ;
- расходы, связанные с выполнением работ другими структурными подразделениями Компании, учитываются в оценке расходов по данным передающей стороны;

- расходы, самостоятельно распределенные структурными подразделениями Компании с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, отражаются в оценке, предусмотренной НК РФ. К таким расходам относятся:
 - расходы на освоение природных ресурсов, предусмотренные в ст.261 НК РФ и учтенные в порядке, определенном ст.325 НК РФ;
 - расходы на НИОКР, предусмотренные ст. 262 НК РФ и учтенные в порядке, определенном ст.332.1 НК РФ;
 - расходы на добровольное и обязательное страхования имущества (ст.263 НК РФ);
 - расходы по страхованию гражданской ответственности;
 - расходы на добровольное и обязательное страхование работников Компании;
 - убытки, от реализации амортизируемого имущества, определяемые в соответствии со ст. 268 НК РФ.
 - другие расходы.

Расходы в виде разового платежа за пользование недрами являются косвенными расходами, подлежат отнесению в полном объеме к расходам отчетного (налогового) периода.

В косвенные расходы не включаются расходы на создание резервов, предусмотренные правилами бухгалтерского учета.

Косвенные расходы на производство и реализацию продукции, работ, услуг признаются для целей налогообложения в структурном подразделении Компании в момент их возникновения.

7. Учет нормируемых расходов

Под нормируемыми расходами для целей налогового учета понимаются расходы, принимаемые для целей налогообложения в пределах установленных норм.

7.10 Классификация нормируемых расходов.

Нормируемые расходы классифицируются по трем категориям:

В первую категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне первичных документов (на момент принятия к учету указанных расходов). При обработке первичных документов, подтверждающих понесенные расходы, в них указывается сумма расхода, не превышающая установленные нормативы.

К указанным расходам относятся:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ (пп. 11 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы на оплату услуг нотариуса (государственного и (или) частного) в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке (пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ (пп.2 п.7 ст. 254 НК РФ);
- расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Правительством РФ (пп. 13 п.1 ст.264 НК РФ);
- расходы, выплачиваемые в виде взносов по договорам добровольного личного страхования (заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты застрахованным работником трудоспособности, в связи с исполнением им трудовых обязанностей), в

размере, не превышающем пятнадцати тысяч рублей в год на одного застрахованного работника (пп. 16 ст. 255 НК РФ);

- расходы по обязательным видам страхования, определенные п.1 ст. 263 НК РФ.

Во вторую категорию включаются расходы, ограничение которых в пределах норм возможно производить в налоговом учете структурных подразделений на уровне регистров налогового учета. Такие расходы собираются в налоговом учете структурных подразделений в сумме фактических затрат. Общая сумма произведенных за отчетный (налоговый) период фактических расходов признается в структурном подразделении в размерах, не превышающих установленные нормативы.

К указанным расходам относятся расходы на содержание вахтовых поселков и временных поселков.

В третью категорию нормируемых расходов включаются расходы, ограничение которых в пределах установленных норм можно провести только после их консолидации по Компании в целом, то есть в сводном налоговом учете.

К указанным расходам относятся:

- расходы на отдельные виды рекламы, установленные п.4 ст. 264 НК РФ, в размере, не превышающем 1 процента от выручки от реализации;
- представительские расходы в размере, не превышающем 4 процентов от суммы расходов на оплату труда;
- расходы на долгосрочное страхование жизни работников, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение в сумме, превышающей в совокупности 12% от суммы расходов АК «АЛРОСА» на оплату труда за отчетный год
- расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, превышающие 1% выручки от реализации АК «АЛРОСА» за отчетный год
- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.
- расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда;
- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

При этом к расходам на оплату труда относятся все выплаты работникам, произведенные в отчетном (налоговом) периоде, в том числе включаемые в стоимость имущества (материалов, готовой продукции, основных средств и т.п.). Суммы оплаты труда, включенные в стоимость такого имущества, участвуют в расчете норматива независимо от того, перенесена ли стоимость этого имущества на расходы в текущем периоде.

При расчете предельных размеров страховых платежей в расходы на оплату труда не включаются суммы указанных платежей (взносов).

7.11 Организация налогового учета в структурных подразделениях

В структурных подразделениях Компании нормируемые расходы первой категории отражаются в налоговом учете в пределах установленных норм на уровне первичных документов. В налоговом учете структурных подразделений такие расходы отражаются в совокупности с другими понесенными расходами и обособленно не выделяются.

Нормируемые расходы второй категории отражаются в налоговом учете в фактическом размере.

При формировании нормируемых расходов третьей категории, расходы по договорам добровольного страхования и расходы на оплату труда, отражаются структурными подразделениями в суммах, начисленных в текущем периоде по оплате труда и произведенных отчислениях на добровольное страхование, вне зависимости от того, в этом или будущих отчетных периодах такие суммы уменьшат налоговую базу.

Не учитываются и не отражаются в расчете суммы на оплату труда и произведенные отчисления на добровольное страхование, если они связаны с осуществлением расходов, не учитываемых для целей налогообложения в соответствии с НК РФ.

При невозможности прямого определения указанных сумм, они могут быть рассчитаны исходя из доли не учитываемых для налогообложения расходов, при осуществлении которых использовался труд работников, к общей сумме понесенных в текущем месяце расходов. Указанная доля применяется, соответственно, к общей сумме оплаты труда и суммам отчислений на добровольное страхование.

7.12 Сводный налоговый учет нормируемых расходов

УФСО Бухгалтерии Компании консолидирует данные регистра «Расчет нормируемых расходов (третьей категории)» структурных подразделений. При этом данные нормируемые расходы суммируются, и по каждому виду расходов рассчитывается сумма превышения фактических расходов над установленными нормами. На сумму превышения уменьшаются соответствующие статьи косвенных расходов.

8. Расходы обслуживающих производств и хозяйств, понесенные при реализации ими продукции, работ, услуг

8.10 Общие положения

К обслуживающим производствам и хозяйствам (далее – ОПХ) в целях налогообложения относятся объекты, определенные ст. 275.1 НК РФ:

1) объекты жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) - жилой фонд, гостиницы (кроме туристских), дома и общежития для приезжих, объекты внешнего благоустройства, искусственные сооружения, бассейны, сооружения и оборудование пляжей, объекты газо-, тепло-, электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического ремонта и обслуживания объектов ЖКХ, социально-культурной сферы и объектов физкультуры и спорта;

2) объекты социально-культурной сферы (СКС) - объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов обслуживания населения (бани, сауны);

3) подсобное хозяйство;

4) учебно-курсовые комбинаты, в том числе ГОКов, которые оказывают услуги не только собственным работникам, но и работникам сторонних организаций;

5) иные аналогичные производства и службы, осуществляющие реализацию услуг, как своим работникам, так и сторонним лицам (под аналогичными хозяйствами понимаются службы, функционирование которых технологически не связано с производственным процессом - например, рабочие столовые, если питание рабочих не предусмотрено коллективными и трудовыми договорами).

Критерии отнесения вышеперечисленных объектов к объектам ОПХ, для целей налогового учета:

- объекты ОПХ являются собственностью Компании;
- результат деятельности ОПХ: конечный продукт (произведенная продукция, проданный товар или оказанная услуга), имеющий потребительскую ценность;
- потребители услуг ОПХ: структурные подразделения Компании, сторонние организации, работники и население;
- назначение: служат для осуществления вспомогательного (второстепенного) вида деятельности, связанного с обслуживанием побочных потребностей основных производств Компании, что не исключает возможности оказания услуг сторонним организациям и населению);
- роль в основном производстве: деятельность ОПХ не связана непосредственно с производством продукции (выполнением работ и оказанием услуг) Компании.

8.11 Организация налогового учета

Подразделения Компании, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов ОПХ, ведут учет доходов, расходов, прибылей и убытков в разрезе видов деятельности (групп объектов) ОПХ. Налоговая база в градации по указанной деятельности определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Подразделения Компании принимают для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание объектов ОПХ, указанных в частях 3 и 4 ст.275.1 НК РФ, при условии, что численность работников структурных подразделений Компании составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта.

Доля численности работников структурных подразделений Компании в общей численности работающего населения соответствующего населенного пункта исчисляется ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года, по форме: «Сводный расчет доли численности работников структурных подразделений АК «АЛРОСА» (ОАО) в общей численности работающего населения населенного пункта» (далее - Сводный расчет), определенной настоящим разделом Учетной политики.

Сводный расчет

доли численности работников структурных подразделений АК «АЛРОСА» (ОАО) в общей численности работающего населения населенного пункта
за _____ год

№ п/п	Наименование населенного пункта	Средняя численность работающего населения пункта, чел.	Средняя численность работников структурных подразделений Компании, чел.	Доля численности работников Компании,% (гр.4/гр.3*100%)
1	2	3	4	5

1	г. Мирный			
2	г. Удачный			
3	пос. Айхал			
4				

Начальник ПЭУ АК «АЛРОСА» (ОАО) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Сводный расчет в срок до 01 февраля следующего года за отчетным представляется в УФСО Бухгалтерии Компании ПЭУ Компании.

8.12 Оценка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ

В соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, финансовый результат по деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, определяется с учетом прямых и косвенных расходов.

При этом оценка незавершенного производства, передаваемого другим структурным подразделениям Компании и собственным подразделениям (цехам), для целей налогообложения осуществляется по данным бухгалтерского учета.

Корректировка расходов от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ производится, в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

8.3.7. Порядок определения расходов по содержанию объектов ОПХ

Если в соответствии со Сводным расчетом, представленным ПЭУ Компании за отчетный период, доля численности работников структурных подразделений Компании по отношению к общей численности работающего населения соответствующего населенного пункта

превышает 25 процентов - фактические расходы на содержание объектов ОПХ принимаются структурными подразделениями Компании для целей налогообложения в полном объеме;

не превышает 25 процентов - фактические расходы на содержание объектов ОПХ принимаются структурными подразделениями Компании для целей налогообложения в размере выручки, полученной от продажи товаров, работ, услуг.

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы¹¹⁷.

8.3.8. Порядок признания убытков от содержания объектов ОПХ

Убыток, полученный подразделениями Компании от деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ, доля численности работников которых, в соответствии со Сводным расчетом за отчетный период, не превышает 25 процентов в общей численности работающего населения соответствующего населенного пункта, для целей налогообложения не принимается, в связи с крайне низкой вероятностью получения в будущем прибыли по данному виду деятельности.

9. Внереализационные доходы и расходы

9.7 Внереализационные доходы

Внереализационными доходами для целей налогообложения признаются доходы, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) (как собственного производства, так и ранее приобретенных), а также выручкой от реализации имущественных прав.

¹¹⁷ Письмо Минфина РФ от 27.10.2008 №03-03-06/1/603

Перечень внереализационных доходов, принимаемых для целей налогообложения, приведен в ст.250 НК РФ.

С 1 января 2010 г. не подлежат переоценке и соответственно не учитываются в составе внереализационных доходов положительные курсовые разницы по выданным и полученным авансам в иностранной валюте (п. 16 ст. 2, ч. 1 ст. 17 ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

9.8 Внереализационные расходы

Внереализационными расходами для целей налогообложения признаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, определенные ст.265 НК РФ.

С 1 января 2010 г. не подлежат переоценке и соответственно не учитываются в составе внереализационных расходов отрицательные курсовые разницы по выданным и полученным авансам в иностранной валюте (п. 21 ст. 2, ч. 1 ст. 17 ФЗ РФ от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные Компанией в отчетном (налоговом) периоде, определенные п. 2 статьи 265 НК РФ. Перечень убытков, приравненных к внереализационным расходам является открытым и не ограничивается теми убытками, которые приведены в ч.2 ст. 265 НК РФ. Иные убытки также могут быть отнесены на уменьшение облагаемой прибыли при соблюдении условий, установленных в ст. 252 НК РФ.

Датой осуществления внереализационных расходов признается дата, определенная статье 272 НК РФ.

10. Операции с ценными бумагами

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определены статьей 280 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами (включая погашение долговых ценных бумаг) определяется в каждом структурном подразделении, которое осуществляет данные операции.

Налоговый учет ведется отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на организованном рынке.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем налогоплательщику, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы от выбытия ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, определяются на основании курса ЦБ, установленного на дату перехода права собственности или на дату погашения. Расходы при выбытии таких ценных бумаг определяются исходя из курса ЦБ на дату принятия ценной бумаги к учету.

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится, и курсовая разница по ним не начисляется.

При реализации или ином выбытии эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) их стоимость списывается на расходы по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО), при реализации или ином выбытии неэмиссионных ценных бумаг (чеков, векселей и др.) - по методу стоимости единицы.

Рыночной ценой ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения признается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки. В случае совершения сделки через организатора торговли под датой совершения сделки следует понимать дату проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считается дата определения всех существенных условий передачи ценной бумаги, то есть дата подписания договора.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то Компания самостоятельно выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки принимается интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

Фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен,

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Определение расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, производится в соответствии с правилами, предусмотренными «Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса РФ», утвержденного приказом от 9 ноября 2010г. № 10-66/пз-н.

Расчетная цена обращающихся акций определяется как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

Расчетная цена обращающегося дисконтного векселя определяется в следующем порядке:

$$P=N\left(1-\frac{d \cdot t}{t_1}\right)$$

где P - расчетная цена дисконтного векселя;

N - номинал векселя;

d - ставка дисконта в процентах от номинала векселя соответствующая уровню риска инвестиций в вексель (r).

t - срок до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t₁ - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

Расчетная цена обращающегося процентного векселя определяется в следующем порядке:

$$P = \frac{N[1+C(t/t_1)]}{1+r(t/t_1)}$$

где, P - расчетная цена процентного векселя;

N - номинал векселя;

C - процентная ставка по векселю;

r - ставка дисконтирования, соответствующая уровню риска инвестиций в вексель.

t - срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t₁ - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

Уровень риска инвестиций в ценные бумаги – совокупность следующих показателей: безрисковая норма доходности, темп инфляции, индекс специфического риска эмитента. Уровень риска инвестиций в вексель определяется по следующей формуле:

$$r = (1+r_1)*(1+r_2)*(1+r_3)-1, \text{ где}$$

r₁-безрисковая норма доходности, равная ставке привлечения средств по депозитным операциям Центрального Банка России на денежном рынке tom-next;

r₂-индекс потребительских цен (инфляции), применяемый при составлении бюджета АК «АЛРОСА» на текущий год, действующий на дату определения расчетной стоимости ценной бумаги;

r₃- индекс специфического риска эмитента –риск изменения стоимости ценной бумаги под влиянием факторов, связанных с эмитентом. Индекс определяется по принадлежности эмитента к одной из следующих групп:

Группа 1 – индекс 0%- ценные бумаги в валюте РФ, эмитированные Правительством РФ и ЦБ РФ, ценные бумаги, эмитированные прочими эмитентами, гарантированные Правительством РФ и ЦБ РФ

Группа 2 - индекс 0,5%-ценные бумаги, эмитированные кредитными учреждениями и юридическими лицами, имеющими на дату определения расчетной стоимости ценной бумаги высокие рейтинги хотя бы одного из рейтинговых агентств «Standard & Poor's» (не ниже долгосрочного кредитного рейтинга А, не ниже краткосрочного кредитного рейтинга А-1), «Fitch Ratings» (не ниже А) или «Moody's Investors Service» (для долговых обязательств- не ниже А, для банков - не ниже В); ценные бумаги, эмитированные дочерними обществами АК «АЛРОСА», не находящимися в состоянии банкротства и имеющими положительные чистые активы в течение не менее двух последних лет, предшествующих дате определения расчетной стоимости ценной бумаги.

Группа 3 - индекс 2,5%-ценные бумаги в иностранной валюте, эмитированные прочими эмитентами и гарантированные Правительством РФ и ЦБ РФ или правительством и центральным банком страны-эмитента; ценные бумаги, эмитированные кредитными учреждениями и юридическими лицами, имеющими на дату определения расчетной стоимости ценной бумаги стабильные рейтинги «Standard & Poor's» (не ниже долгосрочного кредитного рейтинга ВВ, не ниже краткосрочного кредитного рейтинга А-3), «Fitch Ratings» (не ниже ВВВ) или «Moody's Investors Service» (для долговых обязательств- не ниже Вaa, для банков- не ниже С); ценные бумаги, эмитированные зависимыми обществами АК «АЛРОСА», не находящимися в состоянии банкротства и имеющими положительные чистые активы в течение не менее двух последних лет, предшествующих дате определения расчетной стоимости ценной бумаги;

Группа 4 - индекс 5%-ценные бумаги, эмитированные прочими эмитентами.

11. Особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами

Особенности налогообложения при займе ценными бумагами изложены в статье 282.1 НК РФ. Указанная норма применяется к операциям займа ценными бумагами, дата начала займа, по которым, наступает с 01.01.2010 года.

Переходные положения

Налогообложение по операциям займа ценными бумагами, дата начала займа по которым наступила в 2009 году или ранее, а дата окончания займа наступает с 1 января 2010 года, осуществляется в соответствии с положениями главы 25 части второй НК РФ, действовавшими в 2009 году.

12. Сделки с хеджированием и сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения

Под операциями хеджирования понимаются **биржевые и внебиржевые** операции с финансовыми инструментами срочных сделок, совершаемые в целях компенсации возможных убытков, возникающих в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования. При этом объектами хеджирования признаются имущество, имущественные права, обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Критериями отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования являются:

- 7) цель сделки - операции должны совершаться для целей **снижения рисков и компенсации (минимизация) возможных убытков**, связанных с **рыночным** изменением определенного показателя объекта хеджирования;
- 8) объект сделки (базовый актив)- объектом хеджирования выступают активы и (или) обязательства, права, потоки денежных средств, связанные с указанными активами и (или) обязательствами или с ожидаемыми сделками.

При осуществлении сделок с Хеджированием, заключенными в предыдущие налоговые периоды, завершение которых в соответствии с условиями заключенных форвардных контрактов приходится на 2011 год, Компания руководствуется Программой хеджирования валютного риска от 14.06.2006 года.

Для подтверждения обоснованности отнесения операции (совокупности операций) с ФИСС к операции хеджирования на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) составляется

Расчет (обоснование) по операции хеджирования с использованием сделок ФИСС, подтверждающий, что исходя из прогнозов налогоплательщика совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

Данный расчет составляется по каждой сделке хеджирования на дату ее совершения и содержит следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный и тому подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделки;
- дата начала операции хеджирования, дата ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с объектом хеджирования;
- объем, дата и цена сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- информация о расходах по осуществлению данной операции;
- наименование контрагента и указание реквизитов срочного договора;
- условия по неттингу (взаимозачету) в отношении беспоставочных финансовых инструментов срочных сделок;
- иные данные, используемые для расчета величины снижения возможного риска, связанного с изменением показателя объекта хеджирования.

В целях хеджирования допускается заключение более одного ФИСС разных видов, включая заключение нескольких ФИСС в рамках одной операции хеджирования в течение срока хеджирования.

С учетом положений настоящей ст.326 и ст. 301- 305 НК РФ доходы (расходы), связанные с ФИСС, заключенными в целях хеджирования, учитываются на конец отчетного (налогового) периода и на дату исполнения сделки (сделок) независимо от даты возникновения доходов (расходов), связанных с объектом хеджирования.

По окончании операции хеджирования доходы (расходы), связанные с финансовыми инструментами срочных сделок, определяются с учетом доходов (расходов), учтенных в налоговой базе в предыдущих налоговых периодах.

Аналитический учет требований (обязательств) по ФИСС ведется по каждому виду. Аналитический учет прав требований (обязательств) по операциям, заключенным с целью хеджирования ведется отдельно от учета прав требований (обязательств) по ФИСС, обращающимися на организованном рынке и ФИСС не обращающимися на организованном рынке.

На дату исполнения сделок, заключенных с целью хеджирования рисков, в подразделении, ответственном за ее совершение, формируется отдельный регистр в качестве Приложения к Расчетам (обоснованию) по операции хеджирования с использованием сделок ФИСС.

Превышение на конец отчетного (налогового) периода или на дату исполнения сделки расходов по ФИСС, совершенных в целях хеджирования, а также расходов, понесенных в связи с соответствующими операциями хеджирования, над доходами по таким ФИСС не влечет переквалификации операции хеджирования в обычные операции с ФИСС.

Сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения,

Сделки, условия которых предусматривают поставку базисного актива, и целью которых является исключительно покупка (продажа) иностранной валюты в рамках осуществления Компанией хозяйственной деятельности, признаются сделками на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Налогообложение сделок, квалифицированных как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, осуществляется в порядке, предусмотренном гл. 25 НК РФ для соответствующих базисных активов таких сделок.

При совершении поставочных срочных сделок, предусматривающих куплю-продажу иностранной валюты в налоговом учете на дату исполнения сделки отражается:

- доход (расход) от реализации (покупки) валюты,
- доход (расход) в виде разницы между величиной требования по курсу сделки и величиной требования по курсу ЦБ на дату исполнения.

13. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

13.1 Общие положения.

Компания в соответствии со ст.266 НК РФ создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом для целей налогообложения признается задолженность перед Компанией, возникшая непосредственно в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В случае реализации товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, кредита и пр., такой товар, в силу пункта 5 статьи 488 Гражданского Кодекса, считается находящимся в залоге, если иное не предусмотрено договором. Такая задолженность сомнительной не является и резервированию не подлежит.

Задолженность, вытекающая из других обязательств (заем, предоставление имущества в аренду, уступка имущественных прав, причинение ущерба и др.), резервированию не подлежит.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в каждом структурном подразделении Компании по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последний день каждого отчетного (налогового) периода и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

Процедура инвентаризации дебиторской задолженности по окончании отчетного периода предполагает подтверждение обоснованности сумм, числящихся в составе дебиторской задолженности, путем их сопоставления с данными первичных документов, на основании которых возникла соответствующая задолженность.

При формировании резерва по сомнительным долгам дата, с которой задолженность считается просроченной, определяется исходя из срока исполнения обязательств в соответствии с гражданским законодательством и условиями договора.

Если по договору существует несколько обязательств с различными сроками исполнения, при создании резерва необходимо учитывать срок исполнения в отношении каждого обязательства по договору.

В случае реструктуризации задолженности просроченной задолженностью считается задолженность, не погашенная в сроки, установленные в соглашении о реструктуризации.

При определении сомнительной дебиторской задолженности, на основании которой создается резерв, учитываются следующие особенности формирования резерва по сомнительным долгам в налоговом законодательстве:

- не производится формирование резервов по долгам, образовавшимся в связи с невыплатой процентов;
- не подлежит резервированию дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском учете Компании по состоянию на 01.01.02 и учтенная при формировании налоговой базы переходного периода;
- сомнительным долгом признается любая задолженность, вытекающая из операций по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг, отвечающая критериям сомнительного долга, а не только задолженность покупателей и заказчиков;
- в сумму дебиторской задолженности, по которой создается резерв, включается и налог на добавленную стоимость, предъявленный покупателям вместе со стоимостью товаров (работ, услуг) и не оплаченный им.

Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода.

При определении размера отчислений в резерв по сомнительной задолженности сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва на начало года, не использованного в текущем отчетном (налоговом) периоде на погашение безнадежных долгов.

Таким образом, в случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов Компании по итогам отчетного (налогового) периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем неиспользованная сумма остатка резерва на начало года, разница в виде отчислений в резерв подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном

(налоговом) периоде. Если сумма остатка резерва на начало года недостаточна для покрытия безнадежных долгов, признанных таковыми в отчетном (налоговом) периоде, сумма превышения включается в состав внереализационных расходов по статье «Суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва».

Резерв по сомнительным долгам используется только на покрытие убытков от списания долгов, признанных безнадежными. При этом безнадежными долгами (долгами нереальными к взысканию) признаются следующие долги перед Компанией:

- долги, по которым истек срок исковой давности;
- долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сроки исковой давности исчисляются в соответствии с порядком, предусмотренным действующим гражданским законодательством, в частности, срок исковой давности прерывается при предъявлении иска либо совершении должником действий, свидетельствующих о признании долга (признание претензии, подписание акта сверки, частичная уплата основного долга и (или) санкций за нарушение обязательств и др.).

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Списание безнадежных долгов за счет сумм созданного резерва производится вне зависимости от того, участвовала ли ранее списываемая дебиторская задолженность при создании резерва по сомнительным долгам или нет.

13.2 Организация налогового учета

Структурные подразделения ведут обособленный налоговый учет сомнительной дебиторской задолженности исходя из результатов инвентаризации, проводимой по состоянию на последний день каждого отчетного (налогового) периода.

По окончании отчетного (налогового) периода структурные подразделения формируют резерв по сомнительным долгам в отношении учитываемой на их балансе дебиторской задолженности, включая отчисления в резерв в состав внереализационных расходов (восстанавливая резерв, в случае, если суммы вновь созданного резерва меньше не использованного на покрытие безнадежных долгов остатка резерва на начало года).

При составлении сводной отчетности компания сальдирует отчисления в резерв, определяя сумму отчислений в резерв либо сумму восстановления резерва.

При составлении сводного регистра резервы, начисленные по результатам инвентаризации задолженности в структурных подразделениях, суммируются и включаются в сводную налоговую отчетность в размере, не превышающем 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

В случае превышения суммы резерва, образованного подразделениями на основании результатов инвентаризации, над его предельной величиной, установленной в ст. 266 НК РФ, УФСО Бухгалтерии Компании осуществляет соответствующую корректировку в сводной налоговой отчетности.

14. Расходы в виде процентов по полученным заемным средствам

Процентами по полученным заемным средствам для целей налогообложения признаются проценты по следующим долговым обязательствам:

- Банковские кредиты
- Товарные и коммерческие кредиты
- Займы
- Облигации, векселя и иные виды долговых обязательств

Проценты по полученным заемным средствам, признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем предельную величину процентов, установленных ст.269 НК РФ..

15. Особенности определения налоговой базы по договору доверительного управления имуществом

Доходы и расходы Компании, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом, включаются в состав внереализационных доходов и расходов на основании отчетов доверительного управляющего, предоставляемых Компании ежемесячно.

Доходы и расходы по имуществу, переданному в доверительное управление, но не связанные с деятельностью доверительного управляющего (например, доходы по ценным бумагам, не связанные с доверительным управлением) учитываются Компанией самостоятельно в установленном для таких доходов и расходов порядке вне зависимости от того, указаны ли они в отчетах доверительного управляющего или нет.

16. Порядок уплаты налога

Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца (месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года).

В течение отчетного периода Компания исчисляет сумму ежемесячных авансовых платежей в порядке, установленном п. 2 ст.286 НК РФ.

Уплата ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактической прибыли, осуществляется ежемесячно в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога (абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Перечислению в бюджет подлежит разница между суммой авансового платежа, начисленной нарастающим итогом с начала года, и авансовым платежом, начисленным за предыдущий отчетный период.

При наличии убытка по итогам отчетного периода (месяца, двух месяцев и т.д.) сумма авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет, равна нулю.

Исчисленные ежемесячные авансовые платежи отражаются в налоговой декларации, представляемой в налоговый орган по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей (п. 3 ст. 289, абз. 4 п. 1 ст. 287 НК РФ).

Декларация по итогам налогового периода (за календарный год) представляется в срок до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

При удержании налога Компанией как налоговым агентом порядок уплаты налога определяется статьей 287 НК РФ.

17. Порядок уплаты налога по месту нахождения обособленных структурных подразделений

Учитывая, что Компания имеет обособленные подразделения на территории разных субъектов Российской Федерации уплата сумм налога на прибыль, в том числе авансовых платежей,

подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится Компанией:

- по месту нахождения организации, в отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия);
- по месту нахождения уполномоченного обособленного подразделения, находящегося за пределами РС (Я), согласно приложению № 1 настоящей Учетной политики «Перечень обособленных подразделений АК «АЛРОСА», через которое осуществляется уплата налога на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации»

В связи с вступлением в силу новой редакция абз. 2 п. 2 ст. 288 НК РФ, согласно Федеральному закону от 22.07.2008 N 158-ФЗ, с 01.01.2009 Компания представляет в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, уведомления в налоговый орган в случае изменения порядка уплаты налога, количества структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или других изменений, влияющих на порядок уплаты налога.

В случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода Компания в течение 10 дней после окончания отчетного периода обязана уведомить налоговые органы на территории того субъекта Российской Федерации, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные НК РФ, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано или ликвидировано.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации и определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений, соответственно, в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Компании в соответствии со ст. 288 НК РФ.

Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости основных средств определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности и остаточной стоимости основных средств Компании в целом и ее обособленных подразделений на конец отчетного (налогового) периода.

Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период характеризуется показателем средней (среднегодовой) остаточной стоимости основных средств, относящихся к амортизируемому имуществу.

Средняя (среднегодовая) остаточная стоимость указанных основных средств за отчетный (налоговый) период определяется, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

УФСО Бухгалтерии Компания осуществляет сверку расчетов по налогу на прибыль с бюджетами субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений.

В отношении подразделений, находящихся на территории Республики Саха (Якутия) уплата налога производится через Управление Компании (г.Мирный).

Суммы налога уплачиваются и отражаются в налоговой декларации, представляемой в инспекцию ФНС по итогам отчетного (налогового) периода по месту постановки на учет Компании.

18. Расчеты с бюджетом

Компания ведет учет обязательств по уплате налога на прибыль в разрезе бюджетов и территорий, на которых уплачивается налог.

Компания ведет обособленный учет задолженности по налогу на прибыль, исчисленному с сумм доходов, полученных от долевого участия в иностранных организациях (дивидендов).

19. Основные принципы обобщения информации в целях налогового учета

Структурные подразделения Компании группируют хозяйственные операции на основании первичных документов в налоговые регистры.

На основании итоговых данных регистров структурные подразделения формируют внутреннюю налоговую отчетность.

Структурные подразделения представляют внутреннюю налоговую отчетность в УФСО Бухгалтерии Компании.

На основании внутренней налоговой отчетности структурных подразделений УФСО Бухгалтерии Компании ведет сводный налоговый учет.

Перечень регистров налогового учета определен Альбомом регистров АК «АЛРОСА» (ЗАО), который представлен приложением №2 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

Налоговая декларация Компании формируется на основании данных сводного налогового учета.

20. Регистры налогового учета

Структурные подразделения ведут налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

Регистры налогового учета, применяемые для обобщения и систематизации информации по операциям, характерным для большинства структурных подразделений Компании и Управления Компании (общие налоговые регистры), утверждены в составе действующей Учетной политики в виде приложения № 2. «Альбом регистров налогового учета АК «АЛРОСА».

Регистры налогового учета составляются ежемесячно нарастающим итогом с начала года до конца отчетного (налогового) периода.

Налоговый учет доходов и расходов структурные подразделения Компании ведут самостоятельно в зависимости от технической оснащенности:

- в ИБС «Феномен» и других применяемых программных системах
- в журналах-ордерах бухгалтерского учета (путем введения дополнительных граф);
- в регистрах, разработанных Компанией в программном продукте «1С: Предприятие» и самостоятельно структурными подразделениями.

При автоматизированном налоговом учете регистрами налогового учета являются распечатки по соответствующим разделам налогового учета, оформленные с учетом требований, предъявляемых к оформлению регистров налогового учета нормами НК РФ.

Регистры по хозяйственным операциям, характерным только для данных структурных подразделений, и дополнительные регистры, необходимые подразделениям для ведения налогового учета исходя из их особенностей организации налогового учета (специальные налоговые регистры), разрабатываются структурными подразделениями самостоятельно. Такие регистры утверждаются как приложения к учетным политикам для целей налогообложения структурных подразделений, с согласованием с главным бухгалтером АК «АЛРОСА».

**Приложение № 1 к Учетной политике
Компании для целей налогообложения**

**Перечень обособленных подразделений АК «АЛРОСА»,
через которое осуществляется уплата налога на прибыль
в бюджеты субъектов Российской Федерации**

№ п/п	Код ИФНС	Обособленное подразделение АК «АЛРОСА», через которое осуществляется уплата налога на прибыль	Субъект Российской Федерации
1	1449	Управление АК «АЛРОСА» г. Мирный	Республика Саха (Якутия)
2	5013	Филиал «АЛРОСА-Транснаб»	Московская область
3	5753	Представительство АК «АЛРОСА» в г. Орле	Орловская область
4	7706	Представительство АК «АЛРОСА» в г.Москве	г. Москва
5	2355	Филиал ОК «Прометей»	Краснодарский край
6	3811	Иркутское отделение УМТС	Иркутская область
7	7842	Представительство АК «АЛРОСА» в г.Санкт- Петербурге	г. Санкт-Петербург
8	2902	Архангельское отделение УКС	Архангельская область
9	6193	Мирнинское авиапредприятие	Ростов
10	2411	Мирнинское авиапредприятие	Красноярск

**Приложение № 2 к Учетной политике
Компании для целей налогообложения**

Альбом регистров налогового учета АК "АЛРОСА" на 2012 год
(альбом представлен отдельной брошюрой)

**Методические рекомендации по отражению расходов в регистрах
налогового учета оценки остатков незавершенного производства
продукции, остатков готовой продукции при добыче алмазов,
огранке бриллиантов, изготовлении шлифпорошков.**

1. Общие положения.

Под незавершенным производством продукции (далее - НЗП) понимается продукция частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца для целей налогового учета осуществляется на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) НЗП по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Оценка остатков НЗП производится отдельно по следующим видам производимой продукции по регистрам налогового учета:

– **алмазоносная руда (пески) и необработанные алмазы, извлеченные горно-обогатительными комбинатами (Регистр № 5-02);**

Оценка остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) осуществляется в горно-обогатительных комбинатах (далее - ГОК) на основании данных первичных учетных документов о добыче руды (песка), наличии руды (песка) на складах и сумм прямых расходов ГОКа, связанных с добычей руды (песка).

Оценка остатков НЗП на стадии извлечения необработанных алмазов осуществляется в ГОКах на основании данных первичных учетных документов о наличии и движении алмазов на фабриках (цехах окончательной доводки).

– **необработанные алмазы, с обособленной оценкой остатков НЗП по следующим стадиям технологического процесса:**

- **извлечение необработанных алмазов при ведении эксплуатационно-разведочных работ (в геологоразведочных экспедициях (далее - ГРЭ)) (Регистр № 5-03);**

ГРЭ осуществляют эксплуатационно-разведочные работы на эксплуатируемых Компанией алмазоносных месторождениях.

Поступление и выбытие алмазов ежемесячно отражается в отчетах ГРЭ о движении алмазов, извлеченных при обогащении образцов руд (песков), проб полезных ископаемых, отобранных при ведении эксплуатационно-разведочных работ. Стоимость алмазов, извлеченных при ведении эксплуатационно-разведочных работ, для целей налогообложения учитывается по нормативной (плановой) сводной производственной себестоимости извлечения алмазов по Компании.

- **предварительная оценка необработанных алмазов (Регистр № 5-04);**

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии предварительной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по предварительной оценке (в количественном выражении), представляемых ЦСА, сумм прямых расходов на извлечение алмазов, полученных от

ГОКов и других подразделений, осуществляющих отгрузку алмазов в ЦСА, а также сумм прямых расходов ЦСА.

▪ **первичная оценка необработанных алмазов (Регистр № 5-04);**

Оценка остатков незавершенного производства алмазов на стадии первичной оценки осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении алмазов по первичной оценке (в количественном выражении), представляемых ЕСО, сумм прямых расходов, распределенных на алмазное сырье, поступившее из предварительной оценки, и прямых расходов ЕСО (в том числе предприятия «Коммерал» и ЯПТА), связанных с проведением первичной оценки.

– **производство бриллиантов (огранка алмазов) (Регистр № 5-05);**

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов, осуществляется филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную для производства бриллиантов, полученных филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов, связанных с производством бриллиантов (огранкой алмазов).

– **производство шлифпорошков (Регистр № 5-05);**

Оценка остатков незавершенного производства в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков осуществляется предприятием «Коммерал» на основании отчетов о движении алмазов, полученных для производства шлифпорошков (в количественном выражении), сумм прямых расходов, распределенных на готовую продукцию (алмазы), отгруженную в предприятии «Коммерал» для производства шлифпорошков, полученных от УФСО Бухгалтерии Компании, а также сумм прямых расходов, связанных с производством шлифпорошков.

– **Оценка остатков готовой продукции (алмазов) (Регистр № 5-10);**

Оценка остатков готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов, распределенных в текущем месяце на готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии первичной оценки алмазов).

– **Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов), (Регистр № 5-11);**

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной готовой продукции (алмазов) осуществляется УФСО Бухгалтерии Компании на основании отчетов о движении готовой продукции (алмазов) (в количественном выражении), предоставленных ЕСО и сумм прямых расходов распределенных в текущем месяце на отгруженную, но не реализованную готовую продукцию (определяется при распределении прямых расходов на стадии распределения отгруженной и реализованной готовой продукции).

– **Оценка остатков готовой продукции (бриллиантов) (Регистр № 5-10).**

Оценка остатков готовой продукции (бриллианты), находящихся на складе готовой продукции филиала «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (бриллиантов) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции.

– **Оценка остатков готовой продукции (алмазных шлифпорошков) (Регистр № 5-10)**

Оценка остатков готовой продукции (шлифпорошки), находящихся на складе готовой продукции предприятия «Коммерал» на конец текущего месяца производится, на основании данных о движении готовой продукции (шлифпорошки) (в количественном выражении), и суммы прямых расходов, приходящихся на выпуск готовой продукции.

2. Организация учета, оценка и распределение прямых расходов.

К прямым расходам относятся:

- 1) стоимость материалов и запасных частей, используемых для осуществления технологического процесса добычи, сортировки алмазов, огранки бриллиантов, изготовления шлифпорошков (кредит счетов 10-1 «Сырье и материалы», 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 10-3 «Топливо» (используемое при эксплуатации технологического транспорта), 10-5* «Запасные части» в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат);
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе добычи, сортировки алмазов, огранке бриллиантов, изготовлении шлифпорошков, а также расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда;
- 3) амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при производстве добычи, сортировки алмазов, огранке бриллиантов, изготовлении шлифпорошков.

2.1 В горно-обогатительных комбинатах в части добычи руды (песков) и извлечения алмазов

Оценка прямых расходов ГОКов на добычу руды (песков) и извлечение алмазов осуществляется путем учета прямых расходов, произведенных на следующих технологических стадиях производственного процесса:

- горно подготовительные (вскрышные) работы;
- добыча руды (песков);
- извлечение алмазов.

Учет прямых расходов, произведенных на технологических стадиях производственного процесса, принимаемых для целей налогообложения, осуществляется по цехам ГОКов в соответствии Регистром № 2 «Расходы, принимаемые для целей налогообложения».

В состав данных расходов включаются следующие расходы цехов ГОКов:

- 1) прямые расходы, отраженные по дебету счетов 20 «Основное производство» по субсчетам: 20-1 «Добыча руды (песков, хвостов)»; 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»; 20-3 «Погрузка руды (песков) со склада»; 20-90 «Извлечение алмазов в цехе окончательной доводки (ЦОД)»;
- 2) прямые расходы, отраженные по дебету счетов 23 «Вспомогательные производства»:
 - по работам и услугам, связанным с подготовкой и освоением производства, работам (вскрыша, горно-подготовительные работы), связанным с сезонным характером основного производства;
 - по услугам технологического транспорта;

- по прочим работам и услугам, выполнение которых, обеспечивает добычу руды (песков), извлечение алмазов (участки, входящие в состав основного производства).
- 3) прямые расходы, отраженные по дебету 25 «Общепроизводственные расходы», связанные с деятельностью цехов на данных технологических стадиях;
- 4) расходы на оплату отпусков персоналу, участвующему в процессе добычи алмазов, а также страховые взносы, начисленные на указанные суммы, отраженные по дебету счетов 96 «РПР (Расходы на оплату отпусков работников)», 96 «РПР (Страховые взносы)» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Перечень цехов ГОКов, прямые расходы которых, принимаются для целей налогообложения в соответствии с данной Методикой:

1. Айхальский ГОК:

- Карьер "Комсомольский";
- Карьер "Юбилейный";
- Подземный рудник "Айхал";
- Установка сухого обогащения;
- Фабрика № 14;
- Фабрика №8;
- Цех окончательной доводки;
- Автобаза №1 – участок технологического транспорта;
- Служба режима.

2. Мирнинский ГОК:

- Подземный рудник "Мир";
- Прииск "Водораздельные Галечники";
- Прииск "Ирелях";
- Рудник "Интернациональный";
- Фабрика №3;
- Цех окончательной доводки;
- Рудоуправление;
- Автобаза – участок технологического транспорта;
- Служба безопасности.

3. Удачный ГОК:

- Карьер "Удачный";
- Карьер "Зарница";
- Фабрика № 12;
- Цех окончательной доводки;
- Автобаза технологического транспорта №3 – участок технологического транспорта;
- Служба режима.

На основании данных налоговых регистров ГОКАми ежемесячно рассчитываются остатки НЗП в виде добытой руды (песка), находящейся на рудном складе, и остатков извлеченных алмазов, не отгруженных в ЦСА.

Стоимость добытой руды (песков), извлеченных алмазов и остатков НЗП в виде добытой руды (песка), находящейся на рудном складе, и остатков извлеченных алмазов, не отгруженных в ЦСА, рассчитывается бухгалтерией ГОКа и передается в УФСО Бухгалтерии с приложением Регистра № 5-02 «Оценка остатков незавершенного

производства на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов горно-обогатительными комбинатами» на основании:

- данных о сумме прямых расходов ГОКа на добычу руды (песков) и извлечение алмазов, произведенных за отчетный период;
- данных оперативного учета о движении руды (песков) и алмазов.

Прямые расходы на добычу руды (песков) и извлечение алмазов с учетом остатков НЗП на стадии добычи алмазоносной руды (песков) и извлечения необработанных алмазов на начало месяца распределяются бухгалтерией ГОКа между:

- остатками НЗП в виде добытой руды (песков) и извлеченных алмазов на конец месяца;
- извлеченными алмазами, отгруженными в ЦСА.

При этом сумма прямых расходов на добычу руды (песков), находящихся на складе, добыча по которым в отчетном месяце не производилась и, соответственно не было произведено расходов, остается в оценке месяца добычи руды (песков).

Сумма прямых расходов, приходящихся на остатки добытой руды (песков) на складе, по состоянию на 01.01.2012, распределяется между остатками добытой руды (песков) по месторождениям и приведенными в руду остатками алмазов, прямо пропорционально фактической стоимости данных остатков по состоянию на 01.01.2012, сформированной по данным бухгалтерского учета.

2.2 В УФСО Бухгалтерии на стадии предварительной оценки алмазов.

Для определения стоимости алмазов на этапе проведения их предварительной оценки УФСО Бухгалтерии Компании учитываются следующие прямые расходы:

- 1) Прямые расходы, связанные с сортировкой и предварительной оценкой, произведенной в ЦСА, формируются в разрезе учета прямых расходов, в соответствии Регистром № 2 «Расходы, принимаемые для целей налогообложения».

В состав данных расходов ЦСА включаются:

- прямые расходы, отраженные по дебету счета 20, субсчет 4 «Сортировка и оценка алмазов в ЦСА»;
- прямые расходы, входящие в общепроизводственные расходы основного производства, отраженные по дебету 25-1 «Общепроизводственные расходы»;
- расходы на оплату отпусков персоналу, участвующему в процессе сортировки и предварительной оценки алмазов, а также страховые взносы, начисленные на указанные суммы, отраженные по дебету счетов 96 «РПР (Расходы на оплату отпусков работников)», 96 «РПР (Страховые взносы)» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

- 2) Прямые расходы на добычу руды (песков) и извлечение алмазов, сумм, полученные от ГОКов и других подразделений, осуществляющих отгрузку алмазов в ЦСА.

Стоимость алмазов, прошедших предварительную оценку, и остатки НЗП алмазов рассчитывается на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе проведения их предварительной оценки;
- данных оперативного учета о движении алмазов на стадии предварительной оценки.

Прямые расходы основного производства, связанные с предварительной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на начало месяца распределяются между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии сортировки и предварительной оценки на конец отчетного периода;
- алмазов, переданных из ЦСА в ЕСО;
- алмазов, переданных из ЦСА в другие структурные подразделения Компании;
- алмазов, переданных на формирование коллекций.

2.3 В УФСО Бухгалтерии и подразделениях, осуществляющих первичную оценку алмазов

Для определения стоимости алмазов на этапе первичной оценки учитываются следующие прямые расходы:

- 1) Стоимость алмазов по данным налогового учета, отгруженных из ЦСА в подразделения, осуществляющие первичную оценку алмазов;

Данные расходы учитываются в УФСО Бухгалтерии Компании.

- 2) Прямые расходы отчетного периода, связанные с сортировкой и первичной оценкой алмазов, произведенные в подразделениях, осуществляющих первичную оценку алмазов.

Данные расходы формируются в разрезе учета прямых расходов, в соответствии Регистром № 2 «Расходы, принимаемые для целей налогообложения» и передаются в УФСО Бухгалтерии путем составления налоговой справки.

В состав данных расходов включаются:

- прямые расходы, отраженные по дебету счета 20, субсчет 6 «Предварительная оценка алмазов»;
- прямые расходы, входящие в общепроизводственные расходы основного производства, отраженные по дебету 25-1 «Общепроизводственные расходы».
- расходы на оплату отпусков персоналу, участвующему в процессе сортировки и первичной оценки алмазов, а также страховые взносы, начисленные на указанные суммы, отраженные по дебету счетов 96 «РПР (Расходы на оплату отпусков работников)», 96 «РПР (Страховые взносы)» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К подразделениям, осуществляющим первичную оценку алмазов, относятся:

Филиал «ЕСО «АЛРОСА»;

Предприятие «Коммерал»;

Филиал «Якутское предприятие по торговле алмазами».

Стоимость алмазов, прошедших первичную оценку, и остатки НЗП рассчитывается УФСО Бухгалтерии на основании:

- данных о сумме прямых расходов, произведенных за отчетный период, на этапе первичной оценки;
- данных оперативного учета о движении алмазов по первичной оценке.

Прямые расходы основного производства, связанные с первичной оценкой алмазов, с учетом остатков НЗП в виде алмазов, не прошедших все стадии первичной оценки на начало месяца распределяются между:

- остатками НЗП в виде алмазов не прошедших все стадии первичной оценки на конец месяца;

– полученной готовой продукцией.

2.4 В филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» при производстве бриллиантов (огранке алмазов)

Для определения стоимости бриллиантов для целей налогового учета бухгалтерией филиала «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» учитываются следующие прямые расходы:

1) Стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии, передаются филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», путем составления налоговой справки.

2) Прямые расходы по огранке алмазов, которые произведены в филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» за отчетный период.

Учет прямых расходов, связанных с огранкой алмазов осуществляет филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» в разрезе учета прямых расходов, в соответствии Регистром № 2 «Расходы, принимаемые для целей налогообложения».

В состав данных расходов включаются:

- прямые расходы, отраженные по дебету счета 20, субсчет «Производство бриллиантов».
- прямые расходы, входящие в общепроизводственные расходы основного производства, отраженные по дебету 25-1 «Общепроизводственные расходы»;
- расходы на оплату отпусков персоналу, участвующему в процессе огранки бриллиантов, а также страховые взносы, начисленные на указанные суммы, отраженные по дебету счетов 96 «РПР (Расходы на оплату отпусков работников)», 96 «РПР (Страховые взносы)» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В филиале «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» к НЗП относятся алмазы, которые переданы на производство бриллиантов, но до конца отчетного периода (месяца) не прошли все стадии технологической обработки, связанной с огранкой алмазов.

Стоимость бриллиантов и остатки НЗП рассчитывается на основании:

- данных о сумме прямых расходов по огранке алмазов за отчетный период;
- данных отчета о движении алмазов, полученных для производства бриллиантов.

Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» распределяет прямые расходы на производство бриллиантов между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства бриллиантов;
- остатками готовой продукции в виде бриллиантов на складе;
- бриллиантами, переданными для изготовления ювелирных изделий;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

2.5 В предприятии «Коммерал» при производстве алмазных шлифпорошков.

Для определения стоимости алмазных шлифпорошков для целей налогового учета бухгалтерией предприятия «Коммерал» учитываются следующие прямые расходы:

1) стоимость алмазов по данным налогового учета, переданных в производство.

Данные о стоимости алмазов для целей налогового учета, сформированные в УФСО Бухгалтерии, передаются предприятию «Коммерал», путем составления налоговой справки.

2) прямые расходы, связанные с производством алмазных шлифпорошков, которые произведены предприятием «Коммерал» за отчетный период.

Учет прямых расходов, связанных с производством алмазных шлифпорошков осуществляет предприятие «Коммерал» в разрезе учета прямых расходов, в соответствии Регистром № 2 «Расходы, принимаемые для целей налогообложения».

В состав данных расходов включаются:

- прямые расходы, отраженные по дебету счета 20, субсчет «Производство алмазных порошков».
- прямые расходы, входящие в общепроизводственные расходы основного производства, отраженные по дебету 25-1 «Общепроизводственные расходы».
- расходы на оплату отпусков персоналу, участвующему в изготовлении шлифпорошков, а также страховые взносы, начисленные на указанные суммы, отраженные по дебету счетов 96 «РПР (Расходы на оплату отпусков работников)», 96 «РПР (Страховые взносы)» в корреспонденции с кредитом счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69* «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Стоимость алмазных шлифпорошков и остатки НЗП рассчитывается бухгалтерией предприятия «Коммерал» на основании:

- данных о сумме прямых расходов по производству алмазных шлифпорошков, которые произведены предприятием «Коммерал» за отчетный период;
- данных отчета о выпуске готовой продукции.

Предприятие «Коммерал» распределяет прямые расходы на производство шлифпорошков между:

- остатками НЗП в виде алмазов, полученных для производства шлифпорошков;
- остатками готовой продукции (шлифпорошки) на складе;
- шлифпорошками, переданными для изготовления шлифовальных инструментов;
- готовой продукцией отгруженной и реализованной,
- готовой продукцией отгруженной, но не реализованной.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

АК "АЛРОСА" (ОАО)

для целей бухгалтерского учета

*принята приказом Компании от 30.12.2002 N 1118
(в редакции приказов Компании от 18.06.2003 № 275, от 24.09.2003 № 431,
от 25.10.2003 № 509, от 30.12.2003 № 543, от 30.12.2003 № 543/1, от 28.12.2004 № 349,
от 28.12.2005 № 475, от 28.12.2006 № 166, от 26.12.2007 № 189, от 30.12.2008
№АКА01/0213-П, от 10.06.2009 № А01/0100-П, от 23.10.2009 №А01/0183-П, от
10.12.2009 №А01/0203-П, от 30.12.2009 №А01/0212-П, от 11.05.2010 №А01/0056-П, от
30.06.2010 №А01/0093-П, от 30.12.2010 №А01/0192-П, от 04.07.2011 №А01/0154-П, от
30.12.2011 №А01/0306-П, от 19.06.2012 № А01/0125-П)*

**Москва
2012 г.**

Оглавление

Общая часть.....	1579
------------------	------

<u>РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АПРОСА» (ОАО)».....</u>	1590
--	-------------

1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	1590
1.1. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету.....	1590
1.2. Поступление основных средств.....	1591
1.3. Переоценка основных средств.....	1592
1.4. Амортизация основных средств.....	1594
1.5. Срок полезного использования и способ начисления амортизации.....	1594
1.6. Восстановление основных средств.....	1595
1.7. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств.....	1596
1.8. Выбытие объектов основных средств.....	1597
2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ.....	1599
3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ.....	1602
3.1. Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов.....	1602
3.2. Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов.....	1604
3.3. Принятие к учету готовой продукции (алмазов).....	1608
3.3.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов.....	1612
3.4. Учет товарных потерь вследствие естественной убыли.....	1614
3.4.1. Основные понятия и определения.....	1614
3.4.2. Порядок применения норм естественной убыли при хранении материально-производственных запасов.....	1616
3.4.3. Расчет суммы естественной убыли при хранении материально-производственных запасов.....	1616
3.4.4. Особенности применения норм естественной убыли для нефтепродуктов.....	1617
4. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	1618
5. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ.....	1620
6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ.....	1622
6.1. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте.....	1622
6.2. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены.....	1622
6.3. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей.....	1622
7. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.....	1623
7.1. Учет производственных затрат основного производства.....	1623
7.1.1. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АПРОСА-Нюрба».....	1624
7.2. Учет производственных затрат вспомогательного производства.....	1625
7.2.1. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании.....	1628
7.3. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов.....	1629
7.3.1. Учет расходов на горнотехнические сооружения.....	1630
7.3.2. Учет расходов на проектно-изыскательские работы.....	1630
7.3.3. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды.....	1631
7.3.4. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран.....	1640
7.3.5. Порядок учета командировочных расходов при проведении культурно-массовых мероприятий.....	1647
7.4. Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг).....	1648
8. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1).....	1652
9. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79).....	1655
9.1. Формирование стоимости сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства.....	1658

10. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)	1659
11. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)	1660
12. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)	1665
12.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности	1665
12.2. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности	1669
13. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)	1670
13.1. Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату отпусков работников	1671
13.2. Оценочное обязательство – рекультивация земель	1674
13.3. Оценочное обязательство – доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора	1676
13.4. Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты	1676
14. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)	1677
15. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА	1679
15.1. Пусковые расходы	1680
15.2. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы	1680
16. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР	1681
16.1. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком	1681
16.2. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР	1682
16.3. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР	1683
16.3.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя	1683
16.3.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика	1684
16.4. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР	1685
17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	1689
18. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	1690
19. ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УРОВНЯХ СУЩЕСТВЕННОСТИ	1701
20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	1704
20.1. Порядок учета субсидий, полученных из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта «Создание комплексной экологически безопасной инновационной технологии добычи и переработки алмазонасных руд в условиях Севера», выполняемого с участием российского ВУЗа.	1705
21. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ	1711

Общая часть

Учетная политика (далее - Учетная политика) акционерной компании «АЛРОСА» (ОАО) (в дальнейшем - Компания), сформирована из принципа последовательного применения Учетной политики от одного отчетного года к другому.

Учетная политика Компании сформирована, исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить деятельность.

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется работниками бухгалтерских служб, состоящими в штате филиалов, представительств, структурных подразделений (далее - структурные подразделения) и аппарата Управления Компании.

Бухгалтерский учет организуется в соответствии Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями к нему.

В своей работе бухгалтерские службы руководствуются:

вышеназванным Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1, ПБУ 2, ПБУ 3, ПБУ 4, ПБУ 5, ПБУ 6, ПБУ 7, ПБУ 8, ПБУ 9, ПБУ 10, ПБУ 11, ПБУ 12, ПБУ 13, ПБУ 14, ПБУ 15, ПБУ 16, ПБУ 17, ПБУ 18 ПБУ 19, ПБУ 20; ПБУ 21; ПБУ 22; ПБУ 23; ПБУ 24);

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 07.05.2003 N 38н);

методическими рекомендациями и указаниями Минфина России;

законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), приказами, распоряжениями Компании, настоящей Учетной политикой.

Отчетным финансовым годом для бухгалтерского учета в Компании считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Компании ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Бухгалтерский учет и документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности в структурных подразделениях и Управлении Компании ведется на русском языке.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета Компании представлен приложением № 1 настоящей Учетной политики. Структурные подразделения Компании добавляют субсчета к Рабочему плану счетов бухгалтерского учета Компании и утверждают свои рабочие планы счетов приказами структурных подразделений.

В бухгалтерском учете Компании текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами Компании, в обязательном порядке оформляются оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляются, в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

График документооборота в целом по Компании представлен в приложении № 5 «График документооборота АК «АЛРОСА» (ОАО)» настоящей Учетной политики. Графики документооборота Управления учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг и Управления учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности Бухгалтерии Компании входят в состав графика документооборота Компании. Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица, указанные в настоящем графике.

Руководители структурных подразделений Компании, руководители Управления Компании по согласованию с главными бухгалтерами определяют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются приказами структурных подразделений и Управления Компании, соответственно.

Исправления в документы должны вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы.

Факты хозяйственной деятельности Компании и структурных подразделений отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первичные документы в структурных подразделениях и Управлении Компании оформляются в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ, принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм, а также по формам, которые разработаны и

утверждены Компанией в Альбоме форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО) (далее - Альбом форм Компании).

Документы, форма которых не предусмотрена альбомами, должны содержать все реквизиты, перечисленные в пункте 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Первичные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Выемка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 Налогового кодекса Российской Федерации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителями и главными бухгалтерами Компании и структурных подразделений. К таким документам также относятся финансовые и кредитные обязательства, под которыми следует понимать все документы, оформляющие финансовые вложения Компании, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключаемые по товарному и коммерческому кредитам.

Разногласия между руководителем и главным бухгалтером Компании (структурного подразделения) по осуществлению отдельных хозяйственных операций разрешаются в порядке, изложенном в пункте 14 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения, на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения Компании, бухгалтерский учет которых не автоматизирован, в качестве регистров бухгалтерского учета применяют журналы-ордера.

Структурные подразделения, которые используют в работе вычислительную технику, регистры бухгалтерского учета ведут на машинных носителях, с выводом накопленной информации на бумажные носители, по окончании отчетного месяца распечатывают выходные таблицы, обеспечивают их сохранность в течение сроков, установленных законодательством.

Структурные подразделения и Управление Компании хранят первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Первичные документы, подтверждающие получение дохода и осуществление расхода структурным подразделением Компании (управлением Компании) хранятся до окончания судебных дел с налоговыми органами. Первичные документы, подтверждающие убыток структурного подразделения (управления

Компании) хранятся весь период, на который переносится убыток плюс четыре года.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы Учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранятся в структурных подразделениях и Управлении Компании, не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз, а в случаях, указанных в предыдущем абзаце, в течение всего срока, необходимого для судебного разбирательства, подтверждения убытка.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну.

Допуск к сведениям, которые отнесены к государственной тайне в соответствии с Указом Президента России от 24.01.1998 № 61, оформляется должностному лицу в соответствии с инструкцией «О порядке допуска должностных лиц и граждан РФ к государственной тайне», утвержденной постановлением Правительства РФ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности структурные подразделения и Управление Компании проводят инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии с приказами Компании. Инвентаризацией имущества проверяется и документально подтверждается его наличие, состояние и оценка. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии со статьей 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет структурных подразделений и Управления акционерной компании «АЛРОСА» должен отвечать требованиям:

- законных и нормативных актов, регламентирующих организацию и методологию бухгалтерского учета,

- налогового законодательства, в части полного и достоверного определения базовых данных для исчисления налогов (за исключением налога на прибыль, который рассчитывается исходя из данных налогового учета),

- законных и подзаконных актов, устанавливающих порядок начисления платежей во внебюджетные фонды.

Все структурные подразделения Компании составляют месячную, квартальную отчетность, которая является промежуточной, и годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная и годовая отчетность представляется в УФСО Бухгалтерии Компании в сроки, устанавливаемые руководством Компании. Дочерние и зависимые общества представляют в УМСФО Бухгалтерии Компании годовую бухгалтерскую отчетность.

УФСО Бухгалтерии Компании составляет:

промежуточный (месячный и квартальный) и годовой отчеты Управления Компании (г. Мирный);

сводный промежуточный (месячный, квартальный) и годовой отчеты Компании, в которые включаются отчеты Управления Компании (г.Мирный, г.Москва), отчеты структурных подразделений;

сводный годовой отчет АК «АЛРОСА» с учетом дочерних и зависимых обществ (Группы АК «АЛРОСА»), в случае если отчетность Группы не составляется и не аудировается по МСФО.

В состав месячной и квартальной отчетности структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

В состав годовой бухгалтерской отчетности структурных подразделений и Управления Компании, дочерних и зависимых обществ, входят:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме, и иные отчеты, предусмотренные нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- е) пояснения в текстовой форме.

Бухгалтерские отчеты составляются на бланках форм, рекомендованных Минфином России, утвержденных приказом Компании в составе приложения № 2 «Формы бухгалтерской отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО)» настоящей Учетной политики.

Лица, уполномоченные на основании доверенности Компании подписывать формы бухгалтерской отчетности, ставят подпись за должностных лиц, указанных в утвержденных формах отчетности, т.е. заполняются поля, требующие расшифровки.

К бухгалтерским отчетам прилагаются расшифровки строк баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, других отчетов.

Формы отчетности и расшифровки отдельных строк форм составляются УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании, формы отчетности утверждаются приказом по Компании в случае внесения в них изменений.

К годовому балансу Компании прилагается аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

Структурные подразделения, дочерние и зависимые общества Компании к годовой бухгалтерской отчетности прилагают пояснения, которые должны раскрывать сведения, относящиеся к Учетной политике Компании и

обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в отчетность.

Пояснения к отчетности должны быть составлены в соответствии с требованиями раздела VI Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Необходимость раскрытия тех или иных сведений о финансово-хозяйственной деятельности Компании в пояснительной записке структурных подразделений и Управления Компании определяется УПФО и УФСО Бухгалтерии Компании, Планово-экономическим Управлением Компании.

Бухгалтерскую отчетность структурных подразделений, дочерних и зависимых обществ Компании подписывают руководители и главные бухгалтеры подразделений и обществ, сводную бухгалтерскую отчетность Компании и отчетность, составленную с учетом дочерних (зависимых) обществ, (Группы АК «АЛРОСА») подписывает президент и главный бухгалтер Компании.

Собственная годовая и квартальная бухгалтерская отчетность АК «АЛРОСА» представляется в соответствии с учредительными документами собственникам имущества Компании, территориальным органам госстатистики по месту регистрации Компании, органам налоговой инспекции, банкам, другим пользователям. Годовая бухгалтерская отчетность внешним пользователям представляется после утверждения ее на годовом собрании акционеров.

Собственная бухгалтерская отчетность Компании формируется из отчетности аппарата Управления Компании:

Отчетность Аппарата управления Компании в г.Мирном формируется Управлением учета финансово-хозяйственной деятельности и формирования сводной отчетности (далее по тексту - УФСО),

Отчетность Аппарата управления Компании в г.Москве формируется Управлением учета продаж, финансово-расчетных (казначейских), кредитно-депозитных операций, финансовых вложений и ценных бумаг (далее по тексту - УПФО),

из отчетности структурных подразделений:

филиала "Единая сбытовая организация АЛРОСА", сокращенное наименование – филиал "ЕСО АЛРОСА";

филиала "Якутское предприятие по торговле алмазами акционерной компании "АЛРОСА", сокращенное наименование – филиал "ЯПТА АК "АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА", сокращенное наименование - "БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА";

филиала акционерной компании "АЛРОСА" "АЛРОСА - Транснаб", сокращенное наименование – филиал "АЛРОСА - Транснаб";

филиала акционерной компании «АЛРОСА» Оздоровительный комплекс «Прометей», сокращенное наименование – ОК «Прометей»;

филиала акционерной компании "АЛРОСА" в Республике Ангола;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Москве;

представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Якутске;
представительства акционерной компании "АЛРОСА" в г. Орле;
представительства акционерной компании "АЛРОСА" по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
Айхальского горно-обогатительного комбината (Айхальский ГОК);
Амакинской геологоразведочной экспедиции (Амакинская ГРЭ);
Арктической геологоразведочной экспедиции (Арктическая ГРЭ);
Ботуобинской геологоразведочной экспедиции (Ботуобинская ГРЭ);
Института «Якутнипроалмаз»;
Культурно-спортивного комплекса (КСК);
Мирнинской геологоразведочной экспедиции (Мирнинская ГРЭ);
Мирнинского горно-обогатительного комбината (Мирнинский ГОК);
Мирнинского авиационного предприятия (МАП);
Мирнинского управления автомобильных дорог (МУАД);
Медицинский центр (Медцентр)
Нюрбинского горно-обогатительного комбината (Нюрбинский ГОК);
Производственного управления «Алмаздортранс» (ПУ «Алмаздортранс»);
Предприятия тепло- водоснабжения (ПТВС);
Предприятия «Коммерал»;
Совхоза «Новый»;
Специализированного треста «Алмазавтоматика» (СТ «Алмазавтоматика»);
Телерадиокомпании «Алмазный край» (ТРК «Алмазный край»);
Удачинского горно-обогатительного комбината (Удачинский ГОК);
Управления капитального строительства (УКС);
Управления материально-технического снабжения (УМТС);
Управления жилищно-коммунального хозяйства (УЖКХ);
Центра подготовки кадров (ЦПК);
Центра сортировки алмазов (ЦСА);
Научно-исследовательского геологического предприятия (НИГП).

Бухгалтерский учет и отчетность Представительств АК «АЛРОСА», находящихся за границей, осуществляется исходя из правил ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с российским законодательством.

Бухгалтерская отчетность по видам деятельности составляется для внутреннего пользования, используется в целях получения информации о деятельности Компании по сегментам.

Консолидированная финансовая отчетность Группы АЛРОСА составляется в соответствии с МСФО, наряду с бухгалтерской отчетностью, составляемой в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Все структурные подразделения, дочерние и зависимые общества Компании, консолидируемые в Группу АЛРОСА, представляют данные для составления промежуточной (квартальной) и годовой консолидированной финансовой отчетности Группы АЛРОСА в сроки, устанавливаемые руководством Компании.

Годовая и промежуточная консолидированная финансовая отчетность представляется в порядке, определяемом учредительными документами АК «АЛРОСА» (ОАО).

Годовая консолидированная финансовая отчетность:

представляется до проведения общего собрания участников организации, но не позднее 120 дней после окончания года, за который составлена данная отчетность,

подписывается руководителем организации и (или) иными лицами, уполномоченными на это учредительными документами организации,

подлежит обязательному аудиту.

Аудиторское заключение представляется и публикуется вместе с указанной консолидированной финансовой отчетностью.

Автоматизация бухгалтерского учета структурных подразделений и Управления акционерной компании осуществляется по программе, предусматривающей применение единой методологии бухгалтерского учета и обмен необходимой информацией между структурными подразделениями по спутниковой или модемной связи. Внедрение информационно - бухгалтерской программы осуществляется поэтапно, в соответствии с планом автоматизации бухгалтерского учета в Компании.

Настоящая Учетная политика включает:

- Раздел «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК «АЛРОСА» (ОАО)», с кратким изложением способов отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности Компании на счетах бухгалтерского учета;
- Приложения:
 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ОАО);
 2. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ОАО);
 3. Порядок формирования общепроизводственных, общехозяйственных расходов, расходов на продажу по АК «АЛРОСА» (ОАО);
 4. Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства;
 5. График документооборота АК «АЛРОСА» (ОАО);
 6. Положение о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО);
 7. Положение о комиссиях по работе с дебиторской задолженностью в АК «АЛРОСА» (ОАО);
 8. Альбом форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО);
- Внутренние стандарты бухгалтерского учета:
 - I. «Учет расходов основного производства»;
 - II. «Учет операций с основными средствами»;
 - III. «Учет операций с нематериальными активами»;

- IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»;
V. «Учет отложенных налоговых обязательств и налоговых активов»;
VI. «Учет финансовых вложений»;
VII. «Учет денежных средств»;
VIII. «Учет кредитов и займов»;
IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»;
X. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»;
XI. «Учет расходов подразделений жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;
XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги»;
XIII. «Учет расходов на капитальное строительство»
XIV. Учет расходов на геологическое изучение недр

Срок хранения документов не должен быть менее срока, определённого настоящей Таблицей¹¹⁸:

Таблица

Вид документа	Срок хранения
Документы о финансировании	
Документы (положения, карточки) об открытии, закрытии, переоформлении расчетных, текущих, корреспондентских, соответствующих лицевых счетов	5 лет
Договоры банковского счета	5 лет после истечения срока действия договора
Кредитные договоры, договоры займа и иные долговые обязательства; документы, подтверждающие предоставление кредита (займа) и исполнение должником своих обязательств	5 лет после полного исполнения обязательств
Учет и отчетность	
Бухгалтерская отчетность (балансы, отчеты о прибылях и убытках, отчеты о целевом использовании средств, приложения к ним и др.):	
а) сводная годовая (консолидированная);	Не менее 10 лет
б) годовая;	Не менее 10
в) квартальная;	5 лет (при отсутствии годовых — не менее 10 лет)
г) месячная	1 год (при отсутствии квартальных, годовых — не менее 10 лет)
Документы учетной политики (рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и др.)	5 лет
Регистры бухгалтерского учета (главная книга, различные	5 лет при условии проведения

¹¹⁸ Приказ Минкультуры РФ «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»

Вид документа	Срок хранения
журналы-ордера, журналы операций по счетам, оборотные ведомости, инвентарные списки и др.)	проверки
Первичные учетные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей	5 лет при условии проведения проверки
Счета-фактуры	4 года
Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о дебиторской и кредиторской задолженности	5 лет
Свидетельства о постановке на учет в налоговых органах	Не менее 10 лет
Документы (расчеты, сводки, справки, таблицы, сведения, переписка) о начисленных и перечисленных суммах налогов в бюджеты всех уровней, внебюджетные фонды, задолженности по ним	5 лет
Документы (расчеты, сведения, заявления, решения, списки, ведомости, переписка) об освобождении от уплаты налогов, предоставлении льгот, отсрочек уплаты или отказе в ней по налогам, акцизным и другим сборам	5 лет
Расчетные ведомости по отчислению страховых взносов в фонд социального страхования:	
а) годовые;	Не менее 10 лет
б) квартальные	5 лет (при отсутствии годовых — не менее 10 лет, с нарастающим итогом за IV квартал — постоянно)
Налоговые декларации по всем видам налогов	5 лет
Таможенные декларации	5 лет при условии проведения проверки
Декларации и расчеты авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование	5 лет (при отсутствии лицевых счетов или ведомостей о начислении зарплаты — 75 лет)
Сведения о доходах физических лиц	5 лет (при отсутствии лицевых счетов или ведомостей о начислении зарплаты — 75 лет)
Реестры сведений о доходах физических лиц	75 лет
Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН	Не менее 10 лет
Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о недостачах, растратах, хищениях	5 лет
Документы (акты, справки, счета) о приеме выполненных работ:	
а) по договорам, контрактам, соглашениям на работы, относящиеся к основной деятельности;	5 лет после истечения срока действия договора
б) по трудовым договорам, договорам подряда	5 лет (при отсутствии лицевых счетов — 75 лет)
в) по хозяйственным, операционным договорам,	5 лет после истечения срока

Вид документа	Срок хранения
соглашениям	действия договора
Кадровый документооборот	
Коллективные договоры	Не менее 10 лет (присланные для сведения — до минования надобности)
Табели (графики), журналы учета рабочего времени	5 лет (при тяжелых и опасных условиях труда — 75 лет)
Документы о премировании	5 лет
Штатные расписания и изменения к ним: а) по месту разработки и/или утверждения; б) в других организациях	Не менее 10 лет 3 года
Личные дела: а) руководителей; б) работников	Не менее 10 лет 75 лет
Трудовые договоры (служебные контракты), трудовые соглашения, договоры подряда, не вошедшие в состав личных дел	75 лет
Личные карточки работников (в том числе временных)	75 лет
Подлинные личные документы (трудовые книжки, дипломы, аттестаты, удостоверения, свидетельства)	До востребования (невостребованные — 75 лет)
Командировочные удостоверения	5 лет после возвращения из командировки (для командированных в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности — 75 лет)
Документы (служебные задания, отчеты, переписка) о командировании работников	5 лет (для долгосрочных зарубежных командировок — 10 лет)
Документы (отчеты, акты, сведения) об учете трудовых книжек и вкладышей к ним	3 года
Графики предоставления отпусков	1 год

РАЗДЕЛ «Основные положения по ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств АК АПРОСА» (ОАО)».

9. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

(Извлечения из внутреннего стандарта II. «Учет операций с основными средствами»)

1.17. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном соблюдении условий, указанных в Таблице 1.

Таблица 1

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
Предполагается использование актива в качестве средства труда при производстве, продаже продукции (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (абзац вступил в силу с 01.01.2006 г.)	Активы, которые предполагается использовать исключительно для сдачи в аренду (лизинг) другим организациям, принимаются к учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Если активы использовались для целей производства, продажи продукции (работ, услуг) или управленческих нужд организации, а впоследствии были сданы в аренду, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» не производится.
Предполагается использование актива в течение срока, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.	Если актив предполагается использовать 12 месяцев или менее, он подлежит учету по счету 10 «Материалы».
Не предполагается последующая перепродажа активов	Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.
Активы обладают способностью приносить Компании экономические выгоды в будущем	Экономические выгоды от основных средств могут быть получены в виде выручки или экономии затрат, при использовании основных средств, в процессе производства, продажи продукции (работ, услуг) или для административных целей.
Активы принадлежат Компании	Активы, созданные в Компании и подлежащие государственной регистрации (недвижимое имущество), принимаются к учету в составе основных средств, при их фактическом вводе в постоянную эксплуатацию независимо от факта подачи Компанией необходимых документов в орган государственной регистрации прав на недвижимое

Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету	Пояснения
	<p>имущество и сделок с ним.</p> <p>Недвижимое имущество, приобретенное у сторонних организаций, принимается к учету в составе основных средств в момент фактического получения, независимо от факта государственной регистрации прав собственности.</p>
Активы, приобретенные по договорам лизинга	Активы, приобретенные по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств Компании, если по условиям договоров объекты лизинга учитываются на балансе лизингополучателя.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 10 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2006, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов, и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2008г.).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147), стоимостью 20 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2008, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств. (Абзац утратил силу с 01.01.2011г.)

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н), стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, начиная с 01.01.2011, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности филиалов, представительств, структурных подразделений Компании в составе материально-производственных запасов и не отражаются в составе основных средств.

1.18. Поступление основных средств

Основные средства принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- проценты по кредитам банков, использованным на приобретение и строительство объектов основных средств (за исключением объектов нового строительства, учитываемых как инвестиционные активы в соответствии с настоящей Учетной политикой);
- расходы на перемещение основных средств между складами отделений УМТС, от складов УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании;
- расходы на содержание складов УМТС;

- расходы на государственную регистрацию основных средств, подлежащих обязательной регистрации;
- общехозяйственные и общепроизводственные расходы, кроме расходов Управления капитального строительства Компании, подлежащих распределению между строящимися объектами основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется только в следующих случаях:

- переоценка основных средств;
- достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция основных средств;
- частичная ликвидация объектов основных средств.

В остальных случаях стоимость принятых к учету объектов основных средств не изменяется.

Поступление основных средств, в структурные подразделения (кроме УМТС), может осуществляться:

- от УМТС;
- от структурных подразделений Компании;
- по договорам купли-продажи, договорам мены (децентрализованные поставки);
- по договорам лизинга;
- передачи УКСом объектов, законченных строительством;
- объектов, законченных строительством хозяйственным способом структурного подразделения;
- безвозмездное поступление;
- от учредителей, внесенных в качестве вклада в Уставный капитал;
- по результатам инвентаризации (как выявленные при инвентаризации).

1.19. Переоценка основных средств

Переоценка основных средств осуществляется Компанией на основании приказа президента Компании по текущей (восстановительной) стоимости.

Сумма дооценки (уценки) определяется по каждому объекту основных средств и вносится в инвентарные карточки по учету объектов основных средств (групп объектов основных средств).

Результаты проведенной по состоянию на конец года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете Компании обособленно.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал и отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Сумма дооценки начисленной по объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Сумма уценки объекта основных средств, в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов и отражается по дебету 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

Сумма уценки начисленной по данному объекту амортизации отражается по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы».

В случае если по объекту основных средств, в предыдущие отчетные периоды, проводилась переоценка, результаты переоценки отчетного года отражаются следующим образом:

Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов и отражается по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства».

Сумма дооценки начисленной амортизации по объекту отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Сумма дооценки объекта основных средств, превышающая сумму уценки объекта, отнесенную в предыдущие отчетные периоды на счет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет», отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Сумма дооценки начисленной по этому объекту амортизации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств»;

Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды, и отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Сумма уценки начисленной амортизации по этому объекту отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов и отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 01 «Основные средства». Превышение суммы уценки начисленной амортизации по этому объекту отражается по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств».

При передаче объектов основных средств другим структурным подразделениям Компании, сумма их дооценки, числящаяся в структурном подразделении по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», также передается другому структурному подразделению с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в кредит субсчета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» к счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

1.20. Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Не начисляется амортизация по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям,
- объекты жилищного фонда, внешнего благоустройства; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста, продуктивный скот (принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2006)

С 01.01.2006 года начисляется амортизация основных средств, принятых к бухгалтерскому учету и относящихся к:

- объектам жилищного фонда;
- объектам внешнего благоустройства, лесного и дорожного хозяйства;
- многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста;
- продуктивному скоту.

Списываются с кредита счета 01 «Основные средства» на затраты производства или продажу продукции (работ, услуг) в момент их передачи в эксплуатацию без начисления амортизации объекты основных средств, первоначальная стоимость которых 10 тыс. руб. и менее (*действовало до 01.01.2006 г.*).

1.21. Срок полезного использования и способ начисления амортизации

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии их к бухгалтерскому учету в подразделениях Компании от УМТС, УКСа или сторонних организаций.

При принятии к бухгалтерскому учету структурными подразделениями основных средств, полученных от других структурных подразделений Компании (кроме УМТС, УКСа) срок полезного использования, норма и способ амортизации не изменяются.

Срок полезного использования основных средств (кроме специализированных), включая приобретенные по договорам лизинга и учитываемые в соответствии с договорами лизинга на балансе АК «АЛРОСА», определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом принятых изменений и дополнений к нему и приказом Компании «О принятии Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для основных средств, не перечисленных в указанном постановлении, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

Срок полезного использования капитальных вложений в арендованные основные средства устанавливается не более оставшегося срока их аренды.

Сроки полезного использования объектов хвостового хозяйства устанавливаются равными планируемому времени заполнения хвостохранилищ.

Срок полезного использования спецодежды, предназначенной для выполнения индивидуальных заказов, устанавливается не более срока размещения соответствующих заказов.

Срок полезного использования временных титульных зданий и сооружений, используемых только в процессе строительства объекта основных средств, устанавливается не более срока строительства.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, кроме полученных от других структурных подразделений Компании (приобретенных у сторонних организаций, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, выкупленных по окончании договора лизинга и ранее учитываемых на балансе лизингодателя), определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», с учетом изменений и дополнений к нему, за вычетом срока использования основных средств, предыдущим собственником.

По объектам основных средств, полученных акционерами в доле собственности в общей долевой собственности имущества бывшего ПНО «Якуталмаз» и переданных Компании в счет вклада в Уставный капитал, сроки полезного использования определяются Компанией самостоятельно. При этом сроки полезного использования должны быть обоснованы и утверждены приказом структурного подразделения (Компании).

Начисление амортизации объектов основных средств производится следующими способами:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее не начисляется. Указанные основные средства списываются при передаче их в эксплуатацию с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» (Абзац действовал до 01.01.2006г).

Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. и менее (для основных средств, введенных в действие до 01.01.2006 г.), структурные подразделения организуют их оперативный учет по местам хранения (использования) и материально-ответственным лицам.

1.22. Восстановление основных средств

Восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, реконструкции, модернизации.

Расходы на все виды ремонта основных средств (текущий и капитальный) учитываются на счетах учета затрат на производство, в том периоде, в котором они произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объектов основных средств учитываются в составе капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств».

1.23. Консервация (расконсервация) производственных мощностей и объектов основных средств

Консервация производственных мощностей и объектов основных средств (далее по тексту - объекты основных средств) осуществляется на основании приказа, подписанного уполномоченным руководителем Компании или руководителем структурного подразделения Компании.

В приказе должна содержаться следующая информация:

- л) причины перевода объекта (объектов) основных средств на консервацию;
- м) сроки консервации;
- н) перечень объектов основных средств, подлежащих консервации, их балансовая стоимость на момент перевода на консервацию;
- о) о создании, в установленный срок, рабочих комиссий, назначаемых из специалистов производственно-технических и экономических служб;
- п) –работник - ответственный за исполнение приказа о переводе на консервацию объектов основных средств.

Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о переводе объектов на консервацию по форме № А-24, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ОАО). Акт о переводе объектов на консервацию составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и расконсервации объектов основных средств, назначенной распоряжением руководителя структурного подразделения Компании, утверждается руководителем структурного подразделения Компании.

Объекты основных средств, переведенные на консервацию, учитываются обособленно, на субсчете 01-3 «Объекты основных средств на консервации».

При переводе объектов основных средств по решению руководителя на консервацию **на срок более трех месяцев** начисление амортизационных отчислений приостанавливается. Начисление амортизации по объектам основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода объектов основных средств на консервацию.

Если срок консервации **менее трех месяцев** начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, а осуществляется в обычном порядке.

По окончании срока консервации объекты должны быть расконсервированы. Расконсервация объектов основных средств, а также оценка технического состояния этих объектов после расконсервации, оформляется актом о расконсервации объектов по форме № А-25, определенной Альбомом форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ОАО). Акт о расконсервации объектов составляется и подписывается рабочей комиссией по консервации и

расконсервации объектов основных средств, утверждается руководителем структурного подразделения Компании.

После расконсервации объектов основных средств амортизация по этим объектам начисляется в порядке, действовавшем до момента консервации, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения консервации.

Срок полезного использования объектов основных средств на основании приказа об их консервации и актов о консервации и расконсервации продлевается на период нахождения объектов основных средств на консервации.

Расходы, связанные с консервацией объектов основных средств, в том числе затраты на их содержание в период консервации и затраты на расконсервацию, относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91-2 «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете расходы, связанные с консервацией объектов основных средств отражаются следующими проводками:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Основание
	2	3	
1	2	3	4
Отражен перевод основных средств на консервацию	01-3	01-1	Приказ о переводе объектов основных средств на консервацию, подписанный уполномоченным руководителем Компании или руководителем структурного подразделения Компании. Акт о переводе объекта на консервацию. Инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме № ОС-6
Отражены затраты вспомогательного производства, связанные с консервацией, содержанием законсервированных объектов основных средств и их расконсервацией	23, 29	10,60,69, 70,79 и др.	Требование-накладная Счет-фактура Аviso, Бухгалтерская справка-расчет
Признаны в составе прочих расходов затраты вспомогательного производства	91-2	23, 29	Бухгалтерская справка

1.24. Выбытие объектов основных средств

Основные средства, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа основных средств;
- безвозмездная передача основных средств;

- передача основных средств, в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций, паевые фонды;
- передача основных средств, другим структурным подразделениям Компании, подразделениям, выделенным на отдельный баланс, в том числе при реорганизации структурных подразделений, подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации;
- ликвидация основных средств, вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам;
- ликвидация основных средств, в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств;
- передаче по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- при выявлении недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- иных случаях.

Документы, подтверждающие факт выбытия основных средств и являющиеся основанием для их списания с бухгалтерского учета, приведены в Таблице 2.

Таблица 2

Причина выбытия основных средств	Подтверждающие документы
1	2
Продажа	Договор купли-продажи, зарегистрированный в Правовом управлении (юридическом отделе) Компании. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Безвозмездная передача	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача по договору мены, дарения	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности	Договор о совместной деятельности. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт приема - передаче объекта основных средств.
Передача в качестве вклада в уставный капитал дочернего или зависимого общества, другой сторонней организации, паевые фонды.	Учредительные документы сторонней организации. Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании. Акт о приеме-передаче объекта основных средств.
Передача другим структурным подразделениям Компании,	Приказ (распоряжение) уполномоченного руководителя Компании.

1	2
подразделениям, выделенным на отдельный баланс	Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Инвентаризационная опись основных средств (при передаче в случае реорганизации без смены материально-ответственных лиц)
Списание недостающих основных средств по результатам инвентаризации	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.
Ликвидация вследствие морального или физического износа, невозможности дальнейшей эксплуатации по иным причинам	
Ликвидация основных средств с износом 100% по данным бухгалтерского учета	Приказ на ликвидацию объектов основных средств, подписанный уполномоченным руководителем Компании или руководителем структурного подразделения Компании. Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств
Ликвидация основных средств с износом менее 100% по данным бухгалтерского учета	Приказ Компании на ликвидацию объектов основных средств. Акт о списании объекта (групп объектов) основных средств
Ликвидация в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных обстоятельств	Приказ уполномоченного руководителя Компании. Акт о списании объекта основных средств.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходяются по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств в корреспонденции с кредитом счета 91-1 «Прочие доходы».

При выбытии объекта основных средств (реализация, безвозмездная передача, ликвидация, выбытие в связи с физическим или моральным износом и т.п.) сумма его дооценки списывается со счета 83 «Добавочный капитал» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» как сальдо между суммой дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и суммой дооценки амортизации. Списание суммы дооценки объекта основных средств, производится на дату выбытия объекта.

Сумма дооценки объекта основных средств, предусмотренная к списанию, указывается в приказе на выбытие основного средства.

10. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта III. «Учет операций с нематериальными активами»)

К нематериальным активам Компании относятся:

- объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);
- деловая репутация;
- поисковый актив.

В составе объектов интеллектуальной собственности (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности) в Компании учитываются:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, промышленные модели;
- исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров.

В составе нематериальных активов по дебету счета 04 «Нематериальные активы», субсчет 04-2 «НИОКР», учитываются также расходы на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании, но не подлежат правовой охране.

Не учитываются в составе нематериальных активов:

- лицензии на осуществление АК «АЛРОСА» различных видов деятельности, включая лицензии на право пользования недрами. Расходы на получение лицензий отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», субсчет 97-01 «Лицензии»;
- годовые пошлины за поддержание в силе патента (свидетельства), другие аналогичные периодические платежи. Указанные платежи учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- организационные расходы, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) взноса в уставный капитал.

Нематериальные активы принимаются к учету АК «АЛРОСА» по первоначальной стоимости, которой является сумма фактических расходов, связанных с приобретением нематериальных активов за плату, или сумма фактических затрат, связанная с его созданием. Последующая оценка нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в случае их переоценки и обесценения.

По мере необходимости, Компания проводит переоценку остаточной стоимости групп однородных нематериальных активов, по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов.

Переоценка осуществляется на конец отчетного года на основании приказа Компании.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки нематериальных активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал и отражается в порядке, аналогичном отражению переоценки объектов основных средств:

сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал и отражается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы»;

сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов и отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 04 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, полученные от других подразделений Компании, принимаются к бухгалтерскому учету в той же оценке, в какой они числились в бухгалтерском учете передающего структурного подразделения. При принятии к учету от других подразделений Компании, не изменяются:

- первоначальная стоимость объекта нематериальных активов;
- начисленная до момента передачи амортизация объекта нематериальных активов;
- способ и норма амортизации объекта;
- срок полезного использования объекта нематериального актива.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается при вводе их в эксплуатацию с учетом законодательных или договорных ограничений срока действия исключительных прав Компании. Начисление амортизации нематериальных активов (за исключением амортизации и деловой репутации) отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Нематериальные активы, числящиеся на балансе структурных подразделений Компании, выбывают по следующим основаниям:

- продажа нематериальных активов;
- безвозмездная передача нематериальных активов;
- передача нематериальных активов другим подразделениям АК «АЛРОСА»;
- истечение срока действия исключительных прав АК «АЛРОСА» на нематериальные активы;
- невозможность дальнейшего использования при производстве или продаже продукции (работ, услуг), для целей управления АК «АЛРОСА» или передачи в пользование за плату сторонним организациям;

- утрата документов, подтверждающих исключительные права АК «АЛРОСА» на нематериальные активы, и невозможность их восстановления.

11. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IV. «Учет операций с материально-производственными запасами»)

3.6.Порядок принятия к учету и списание материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Состав расходов, включаемых в фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по различным основаниям, приведен в разделе 4 внутреннего стандарта IV «Учет операций с материально-производственными запасами».

Не включаются в стоимость материально-производственных запасов:

- расходы на перемещение приобретенных материально-производственных запасов между складами отделений УМТС, от складов отделений УМТС до структурных подразделений Компании, между структурными подразделениями Компании и между складами структурного подразделения Компании;
- производственные и управленческие расходы отделений УМТС и расходы управления УМТС.

Формирование стоимости приобретенных материально-производственных запасов в бухгалтерском учете Компании производится с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются:

- покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов в соответствии с условиями договоров;
- транспортно-заготовительные расходы в пределах норм, установленных приказом Компании на отчетный год УМТС.

По дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» УМТС учитывает транспортно-заготовительные расходы сверх установленных норм. Другие структурные подразделения Компании учитывают на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

- ☐ отклонения в стоимости материально-производственных запасов, полученные от УМТС;
- ☐ транспортно-заготовительные расходы по децентрализованным поставкам сверх установленных норм;
- ☐ отклонения фактической себестоимости производства материалов собственного изготовления от планово-расчетной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (в редакциях Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 № 147, от 24.12.2010 №186н) стоимостью 10 000 рублей и менее, и стоимостью 20 000 рублей и менее, и стоимостью 40 000 рублей и менее, с 01.01.2006, с 01.01.2008 и с 01.01.2011, соответственно, отражаются в бухгалтерском учете Компании в составе материально-производственных запасов.

Учитываются по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный период, следующие виды готовой продукция и товаров:

- добытые природные алмазы;
- бриллианты собственного производства;
- порошки собственного производства из природных алмазов;
- покупные алмазы;
- покупные бриллианты;
- покупные порошки из природных алмазов;
- попутно добытая готовая продукция;
- готовая продукция вспомогательных производств;
- готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств.

Выбытие материально-производственных запасов, числящихся на балансе структурного подразделения Компании, происходит в случаях:

- отпуска материалов в производство;
- продажи материалов, готовой продукции или товаров;
- безвозмездной передачи материалов, готовой продукции;
- передачи материалов, готовой продукции или товаров, в счет вклада в уставный капитал;
- передачи другим структурным подразделениям;
- списания по результатам инвентаризации;
- передачи материалов в рекламных целях;
- списания материалов, готовой продукции или товаров в результате стихийных бедствий.

Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске со склада в производство, списании или продаже определяется по методу ФИФО.

При списании передаваемых материалов (товаров) рассчитывается сумма отклонений умножением стоимости передаваемых материалов (товаров) на коэффициент (процент) отклонений, которая списывается на те счета, на которые списана стоимость материалов (товаров). Коэффициент отклонений рассчитывается как отношение суммы отклонений на начало предыдущего месяца и учтенных на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в предыдущем месяце к стоимости остатков материала на складах на начало предыдущего месяца, и стоимости поступивших материалов в предыдущем месяце.

3.7.Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов

Порядок документального оформления операций по учету и списанию материально-производственных запасов (далее – МПЗ) следующий.

Принятие к бухгалтерскому учету и списание МПЗ осуществляется на основании следующих документов:

Хозяйственная операция	Наименование формы
Наименование документа	

Приобретение МПЗ подразделениями самостоятельно у сторонних организаций:

Товарно-транспортная накладная, полученная от перевозчика (грузоотправителя, поставщика) <i>(в случае доставки МПЗ автотранспортом до складов структурного подразделения)</i>	типовая межотраслевая форма № 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 <i>(при отсутствии расхождений по количеству и качеству при приемке МПЗ)</i>
Товарная накладная <i>(в случае приобретения МПЗ со складов поставщика)</i>	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
Счет-фактура поставщика	Форма в редакции Постановлений Правительства РФ от 15.03.2001 № 189, от 27.07.2002 № 575, от 16.02.2004 № 84, от 11.05.2006 № 283, от 26.05.2009 № 451
Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a <i>(оформляется при приемке материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с документами поставщика, либо при отсутствии документов)</i> <i>Акт о приемке материалов служит юридическим основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.</i>
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a.

Неотфактурованные поставки МПЗ

Акт о приемке материалов	типовая межотраслевая форма М-7, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Поступление МПЗ в структурные подразделения от УМТС

Накладная на отпуск материалов	форма № 74, утверждена приказом Компании от 30.12.2009 № А01/0212-П
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Принятие к учету МПЗ собственного производства

Калькуляция на изготовление материалов собственными силами	форма №К-22 Альбома форм Компании
или	

документ (акт, заказ-наряд) структурного подразделения	форма, утвержденная приказом структурного подразделения
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Принятие к учету МПЗ, оставшихся после ликвидации основных средств

<u>Здания и сооружения</u>	
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	типовая межотраслевая форма М-35, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
<u>Драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования (аккумуляторы, узлы, детали и элементы, содержащие)</u>	
Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторов, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлеченные при списании изделий и оборудования	форма №А-46 Альбома форм Компании
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Отпуск МПЗ в производство:

4. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию основных средств (за исключением зданий, сооружений)

Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3 Альбома форм Компании
<i>Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:</i>	
Ведомость дефектов основных средств (за исключением автомашин, зданий, сооружений)	форма №81 Альбома форм Компании
или	
Ведомость дефектов на ремонт автомашин или другой документ (акт, гаражный лист) структурного подразделения	форма №82 Альбома форм Компании; форма, утвержденная приказом структурного подразделения

5. На текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений

Лимитно-заборная карта	Форма №Л-3 Альбома форм Компании
или	
Отчет о расходе материалов на текущий, капитальный ремонт и техническую эксплуатацию зданий, сооружений	форма №М-29 Альбома форм Компании

Составляется на основании следующих документов, не представляемых в бухгалтерию:

Акт осмотра технического состояния здания (сооружения)	форма №А-54 Альбома форм Компании
Дефектная ведомость обследования частей зданий и сооружений	форма №83 Альбома форм Компании

6. На производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.1. Основные материалы

<u>списание в пределах норм</u> – лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2 Альбома форм
--	--------------------------------

	Компании
списание сверх норм –	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

3.2. Основные нормируемые материалы, используемые при ведении геологоразведочных работ в полевых условиях

Лимитно-заборная карта на отпуск материалов, используемых при ведении полевых работ	форма №Л-4 Альбома форм Компании
---	----------------------------------

3.3. Вспомогательные материалы

Лимитно-заборная карта	формы №Л-1 и №Л-2 Альбома форм Компании
<i>или</i>	
Акт на списание товарно-материальных ценностей на производственные нужды	Форма №А-49 Альбома форм Компании;
<i>или</i>	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма №М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Списание МПЗ по результатам инвентаризации, списание МПЗ, использованных в рекламных целях

Соответствующий приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица	
Акт списания товарно-материальных ценностей	Форма №А-7 Альбома форм Компании

Списание (уценка) МПЗ в случае порчи, боя, лома

Акт о порче, бое, ломе ТМЦ	Унифицированная форма №ТОРГ-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
----------------------------	--

Передача МПЗ со склада на склад (другим материально ответственным лицам) внутри структурного подразделения

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
----------------------	--

Передача МПЗ в другие структурные подразделения Компании

Накладная на отпуск материалов на сторону	типовая межотраслевая форма М-15, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Накладная на отпуск материалов	форма № 74 Альбома форм Компании
Акт о содержании драгоценных металлов в изделии	форма №А-44 Альбома форм Компании
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

Продажа МПЗ

Договор купли-продажи	Договор купли-продажи, составленный в порядке, установленном внутренними нормативными документами Компании и зарегистрированный в установленном порядке
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ

	от 30.10.1997 N 71a
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
<i>или</i>	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	форма №74 Альбома форм Компании
<i>или</i>	
Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78

Безвозмездная передача МПЗ

Приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения или уполномоченного им лица	
Доверенность	типовая межотраслевая форма М-2А, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Товарная накладная	типовая межотраслевая форма ТОРГ-12, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132
<i>или</i>	
Накладная на отпуск материалов (для УМТС)	форма №74 Альбома форм Компании
<i>или</i>	
Товарно-транспортная накладная	типовая межотраслевая форма 1-Т, утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.11.1997 N 78

Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации

Приказ руководителя структурного подразделения об утверждении результатов инвентаризации	
Приходный ордер	типовая межотраслевая форма М-4, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a

МПЗ на складе

Карточка учета материалов	типовая межотраслевая форма М-17, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
---------------------------	--

Складской учет спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование

Личная карточка учета выданной спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений	Форма КУ-6 Альбома форм Компании
---	----------------------------------

Сдача в стирку, химчистку, ремонт спецодежды, спецобуви, выданной в индивидуальное пользование

Журнал сдачи (возврата) спецодежды, спецобуви в стирку, химчистку, ремонт	Форма №85 Альбома форм Компании
---	---------------------------------

Списание спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, выданных работникам в индивидуальное пользование

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a (<i>применяется при единичных выдачах и неавтоматизированной обработке учетных данных</i>)
Ведомость учета выданной работникам	форма № МБ-7 Альбома форм Компании;

спецодежды, спецобуви, предохранительных приспособлений	<i>(применяется при автоматизированной обработке учетных данных)</i>
Акт о списании спецоснастки, спецодежды и предохранительных приспособлений	форма №А-8 Альбома форм Компании <i>(применяется в случаях хищения или непригодности к дальнейшей эксплуатации до истечения нормативного срока эксплуатации)</i>

Выдача спецоснастки в производство

Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a <i>(применяется при единичных выдачах и неавтоматизированной обработке учетных данных)</i>
Ведомость учета спецоснастки, выданной в производство	форма № 84 Альбома форм Компании <i>(применяется при автоматизированной обработке учетных данных)</i>

Автомобильные шины, устанавливаемые на транспортные средства

Принятие к учету	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Карточка учета работы автомобильной шины	Форма КУ-4 Альбома форм Компании
Списание	
Акт списания автомобильных шин	форма №А-10 Альбома форм Компании

Аккумуляторные батареи, устанавливаемые на транспортные средства

Принятие к учету	
Требование-накладная	типовая межотраслевая форма М-11, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71a
Карточка учета работы аккумуляторных батарей	Форма КУ-5 Альбома форм Компании
Списание	
Акт списания аккумуляторных батарей	форма №А-9 Альбома форм Компании
Акт демонтажа и передачи на склад аккумуляторных батарей, а также узлов, деталей и элементов, содержащих драгоценные металлы, извлекаемые при списании изделий и оборудования	форма №А-46 Альбома форм Компании

Списание спирта

Акт на списание спирта	форма № А-50 Альбома форм Компании
------------------------	------------------------------------

3.8.Принятие к учету готовой продукции (алмазов).

Себестоимость добытых природных алмазов, бриллиантов и порошков из природных алмазов собственного производства, а также попутно добытых алмазов, определяется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, утвержденной президентом АК «АЛРОСА» 10 декабря 2002 г.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также, прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Готовой продукцией (алмазами) считаются добытые природные алмазы, прошедшие первичную оценку на основании прейскурантов, утвержденных Минфином РФ.

Фактическая себестоимость полученной в отчетном периоде готовой продукции (алмазов) и остатков готовой продукции (алмазов) по состоянию на 01.01.2006 определяется в соответствии с разделом 2.4. «Учет затрат на добычу алмазов и порядок определения себестоимости готовой продукции» Стандарта I «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики Компании для целей бухгалтерского учета.

Фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов) определяется исходя из средней фактической себестоимости одного карата (исчисленной с учетом остатков на начало года) и объема продаж (в каратах) по формуле:

$$C_{пр} = (F_1 + F_2) / (V_1 + V_2) \times V_{пр}$$
, где

$C_{пр}$ – фактическая себестоимость всей отгруженной готовой продукции за отчетный период;

F_1 – фактическая себестоимость остатков готовой продукции на начало отчетного года,

F_2 – фактическая себестоимость поступившей готовой продукции за отчетный период,

V_1 – объем в каратах на начало отчетного года,

V_2 – объем добычи в каратах за отчетный период,

$V_{пр}$ – объем в каратах отгруженной продукции за отчетный период.

Аналогично определяется фактическая себестоимость остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода.

Готовая продукция (алмазы) на стадии ее выбытия формируется по группам:

а) отгруженная за отчетный период:

сторонним покупателям, но не реализованная;

филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АПРОСА» для производства бриллиантов;

предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков;

структурным подразделениям Компании на основании распоряжения Компании о направлении данных алмазов на радиоактивное облучение и использование в дальнейшем в качестве алмазов-индикаторов;

б) реализованная сторонним покупателям.

В соответствии с полученными лицензиями и утвержденными проектами отработки алмазоносных месторождений и извлечения алмазов Компания осуществляет добычу алмазов исходя из заданных условий (объем, извлечение, содержание, разубоживание и т.д.) без ограничений по качеству. Качество добытых алмазов определяется на стадии их сортировки и первичной классификации, проводимой филиалом ЕСО в соответствии с техническими требованиями ГОСТов РФ, по результатам которых производится первичная оценка по прейскурантам, утвержденным Минфином РФ. Таким образом, через

первичную оценку отражается качество добытых алмазов. В оперативном учете добытые алмазы учитываются по учетной стоимости, за которую принимается их первичная оценка.

С целью определения фактической себестоимости алмазов, отгружаемых покупателям и в переработку структурным подразделениям Компании, в соответствии с их качеством, фактическая себестоимость, исчисленная на весь объем отгруженной (реализованной) продукции, распределяется между потребителями (покупателями, группой покупателей, структурными подразделениями Компании) пропорционально ее учетной стоимости.

Фактическая себестоимость, отгруженной (реализованной) продукции (алмазов) потребителям, определяется по формуле:

$$D_{с/с} = C_{пр} / R_{отг},$$

$$C_{прі} = R_{отгі} \times D_{с/с}, \text{ где}$$

$D_{с/с}$ – доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости,

$C_{пр}$ – себестоимость всей отгруженной (реализованной) готовой продукции (алмазов),

$C_{прі}$ – себестоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю.

$R_{отг}$ – учетная стоимость всей отгруженной готовой продукции (алмазов),

$R_{отгі}$ – учетная стоимость отгруженной готовой продукции (алмазов) по каждому потребителю,

Для расчета фактической себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) УФСО Бухгалтерии Компании составляется отчет о движении готовой продукции (алмазов) по АК «АЛРОСА» (ОАО) по форме, которая приведена ниже.

Форма отчета приведена в качестве образца и, при необходимости, графы в ней могут быть объединены, или она может быть дополнена другими графами. При этом должен быть сохранен порядок определения фактической себестоимости одного карата готовой продукции (алмазов), объемов и фактической себестоимости отгруженной (переданной) и остатков готовой продукции (алмазов).

Данные о движении готовой продукции (алмазов) в натуральном (караты) и стоимостном (доллары США) выражении заполняются УФСО Бухгалтерии Компании, на основании отчета о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО, представляемого в УФСО Бухгалтерии Компании в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, по форме № 21 «Отчет о движении готовой продукции (алмазов)» Альбома форм Компании. Данные о движении алмазов в стоимостном выражении (рублях) заполняются в таблице на основании расчетов УФСО Бухгалтерии Компании по определению фактической себестоимости готовой продукции (алмазов).

ОТЧЕТ
о движении готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ОАО).

за _____ 20__ г.

месяц						
№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Количество алмазов, карат	Учетная стоимость, долл.	Себест-ть 1 кар., руб.	Доля себест-ти в учетной стоимости, руб.	Себест-ть, всего, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Остатки готовой продукции на начало месяца		х	Х	х	
2	Поступило готовой продукции, всего		х	Х	х	
2.1	Поступило готовой продукции на склад		х	Х	х	х
2.2	Технологические потери/аффижные разницы		х	Х	х	х
			х		х	
3	Итого с учетом остатков (стр.2 + стр.1)		х	гр.7 стр.3/ гр.3 стр. 3	х	
4	Отгружено готовой продукции			Гр.5 стр.3	гр.7 стр.4/ гр.4стр.4	гр.5 стр.4 х гр.3стр.4
4.1	реализовано покупателям	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.1
4.2	отгружено, но не реализовано готовой продукции	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.2
4.3	для производства бриллиантов	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.3
4.4	для производства шлифпорошков	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.4
4.5	для использования структурными подразделениями	х		х	гр.6 стр.4	гр.6 стр.4 х гр.4 стр.4.5
5	Остаток готовой продукции на конец месяца		х	Гр.5 стр.3	х	гр.7стр.3- гр.7стр.4

Главный бухгалтер _____

Должностное лицо,

ответственное за составление документа _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(№ телефона)

(дата составления документа)

Пояснения к порядку заполнения таблицы «Движение готовой продукции (алмазов) по АК "АЛРОСА" (ОАО) »:

11. Данные по строкам 1, 2, 4 и 5 графы 3 и стр.4, 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 графы 2 заполняются из отчета по движению готовой продукции (алмазов) (форма № 21 ЕСО Альбома форм Компании).

12. Данные строк 1 и 5 графы 7, определяются расчетным путем и соответствуют данным строки 214 баланса УФСО Компании на начало и конец отчетного периода, соответственно.

13. Строки 2 графы 7 заполняются на основании данных, отраженных УФСО Компании по кредиту счета 20-6 «Первичная оценка алмазов».

14. Средняя фактическая себестоимость одного карата готовой продукции, исчисленная с учетом готовой продукции (алмазов) на начало года в ЕСО (строка 3 графы 5), используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- отгруженной (строка 4 графы 7);
- остатков готовой продукции (алмазов) на конец отчетного периода в ЕСО (строка 5 графы 7).

15. По строке 4 графы 6 определяется доля себестоимости отгруженной готовой продукции (алмазов) в ее учетной стоимости, которая используется при определении фактической себестоимости готовой продукции (алмазов):

- реализованной сторонним покупателям (строка 4.1 графа 7),
- отгруженной сторонним покупателям, но не реализованной (строка 4.2 графа 7),
- отгруженной филиалу «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА» для производства бриллиантов (строка 4.3 графа 7),
- отгруженной предприятию «Коммерал» для производства шлифпорошков (строка 4.4 графа 7),
- отгруженной структурным подразделениям для производства алмазов-индикаторов (строка 4.5 графа 7).

Себестоимость готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств, предназначенной для продажи сторонним организациям (физическим лицам), определяется по фактическим затратам на ее производство в соответствии с Учетной политикой Компании, внутренними стандартами бухгалтерского учета Компании и отраслевыми нормативными актами.

3.8.1. Учет алмазов, используемых горно-обогатительными комбинатами после радиоактивного облучения в качестве радиоактивных алмазов-индикаторов

Для контроля технологических процессов обогащения руды и извлечения алмазов на обогатительных фабриках горно-обогатительных комбинатов (далее ГОКов) применяются алмазы, прошедшие радиоактивное облучение - радиоактивные алмазы-индикаторы (далее – алмазы индикаторы).

Порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с движением алмазов при их отборе из общего объема текущей добычи ГОКа, направлением их на радиоактивное облучение и получением алмазов-индикаторов для использования их в технологическом процессе, следующий.

В соответствии с действующим Порядком транспортировки, передачи, хранения, использования радиоактивных алмазов-индикаторов на предприятиях АК «АЛРОСА» (ОАО) и на основании приказов Компании об отборе коллекций алмазов для изготовления из них радиоактивных алмазов-индикаторов, подготавливаемых службой главного обогатителя, в цехе окончательной доводки (далее – ЦОД) ГОКа из текущих алмазов осуществляется отбор низкосортных алмазов.

Отобранные алмазы отдельно пакуются и направляются в соответствии со схемой маршрутов движения алмазов, отобранных для производства алмазов-индикаторов, разработанной службой главного обогатителя Компании, в ЦСА для предварительной оценки, далее в ЕСО - для сортировки, первичной классификации и первичной оценки, с отражением их движения в общем объеме алмазов в соответствующих отчетах оперативного учета алмазов структурных подразделений.

Данные алмазы, прошедшие в ЕСО все стадии сортировки, первичной классификации и первичной оценки учитываются в составе готовой продукции (алмазов) и направляются ЕСО в ЦОД ГОКа, отражаются в отчете о движении готовой продукции (алмазов) ЕСО (форма № 21 Альбома форм Компании) отдельной строкой.

Готовая продукция (отобранные алмазов) передается из ЕСО в ЦОД ГОКа через внутривозвратные расчеты по фактической себестоимости, исчисленной УФСО Бухгалтерии Компании (дебет 79-2 «Внутривозвратные операции» кредит 43-1 «Алмазное сырье»).

ГОК, получивший данную готовую продукцию (отобранные алмазы), организует ее оперативный учет и, в срок до 10 числа месяца следующего за отчетным, представляет в УФСО Бухгалтерии Компании отчет о движении готовой продукции (алмазов) по ГОКу (форма №21), отражает в бухгалтерском учете хозяйственные операции по ее движению в соответствии с разделом 4.3.5. Принятие к учету готовой продукции (алмазов) внутреннего стандарта бухгалтерского учета IV. «Учет операций с материально-производственными запасами».

На основании договора об оказании услуг по облучению алмазов и получению радиоактивных алмазов-индикаторов, готовая продукция (алмазы) направляется ЦОДом ГОКа в установленном порядке на предприятие - изготовитель радиоактивных алмазов-индикаторов.

Готовая продукция (алмазы) до получения изготовленных из нее радиоактивных алмазов-индикаторов числится в бухгалтерском учете ГОКа на счете 43 «Готовая продукция» субсчета 11 «Коллекция» по фактической себестоимости.

При получении от предприятия - изготовителя радиоактивных алмазов-индикаторов специальной комиссией ЦОДа ГОКа составляется акт о приемке-передаче радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-19 Альбома форм Компании);

На основании данного акта составляется бухгалтерская справка о переводе алмазов, утративших свойства природных алмазов, из готовой продукции в состав материалов для использования их в качестве алмазов-индикаторов

Алмазы-индикаторы учитываются ГОКом на счете 10 «Материалы», субсчет 13 «Индикаторы» по фактической себестоимости алмазов, направленных на облучение (кредит счета 43-11 «Коллекция»), с учетом расходов, связанных с изготовлением алмазов-индикаторов.

Алмазы учитываются в составе материалов, как алмазы-индикаторы, при наличии следующих документов:

5. Аттестационного паспорта, на коллекцию радиоактивных алмазов-индикаторов, представленного предприятием - изготовителем;
6. Акта дозиметрического контроля с приложением к нему количественно-качественных характеристик рентгенолюминесценции алмазов-индикаторов, составленного предприятием – изготовителем.

При передаче в производство алмазов-индикаторов ГОКи включают их стоимость в себестоимость обработки руды и извлечения алмазов (дебет счета 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» кредит счета 10-13).

Переданные в производство алмазы-индикаторы, учитываются на забалансовых счетах бухгалтерского учета до момента:

- извлечения их из технологического процесса;
- не извлечения из технологического процесса.

В случае извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт об извлечении (выбытии) радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-20 Альбома форм Компании), на основании которого алмазы-индикаторы приходятся по дебету счета 10-13 «Алмазы-индикаторы», в корреспонденции со счетом 20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами» по стоимости, рассчитанной, исходя из количества алмазов-индикаторов, извлеченных из технологического процесса, и стоимости 1 карата последней коллекции алмазов-индикаторов, переданной в производство. Извлеченные алмазы-индикаторы в соответствии с решением руководства Компании, либо опять используются в технологическом процессе обогащения, либо передаются в другие структурные подразделения для переработки.

В случае не извлечения алмазов-индикаторов из технологического процесса по данному факту в ЦОДе ГОКа составляется акт о списании радиоактивных алмазов-индикаторов (форма № А-21 Альбома форм Компании).

3.9. Учет товарных потерь вследствие естественной убыли

3.9.1. Основные понятия и определения

Естественная убыль материально-производственных запасов – это потеря или уменьшение массы материально-производственных запасов при сохранении их качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами, являющаяся следствием естественного изменения

биологических и (или) физико-химических свойств материально-производственных запасов.

Норма естественной убыли, применяющаяся при хранении материально-производственных запасов – допустимая величина безвозвратных потерь, которую следует определять за время хранения материально-производственных запасов, путем сопоставления их массы с массой материально-производственных запасов, фактически принятых на хранение.

Норма естественной убыли, применяющаяся при транспортировке материально-производственных запасов - допустимая величина безвозвратных потерь, которую следует определять путем сопоставления массы материально-производственных запасов, указанной отправителем в сопроводительном документе, с массой материально-производственных запасов, фактически принятой получателем.

К естественной убыли не относятся следующие потери:

- технологические потери;
- потери от брака;
- потери материально-производственных запасов при их хранении и транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты материально-производственных запасов от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;
- потери материально-производственных запасов при ремонте и (или) профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования, внутри складских операциях;
- все виды аварийных потерь.

Нормы естественной убыли **не распространяются** на материально-производственные запасы:

находящиеся на хранении свыше максимально допустимых сроков, принимаемые и сдаваемые путем счета или по трафаретной массе, хранящиеся и транспортируемые в герметичной таре, хранящиеся в резервуарах повышенного давления.

Для определения естественной убыли материально-производственных запасов применяются нормы, утвержденные в порядке, установленном Постановлением Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей» (далее – Постановление).

В соответствии с данным Постановлением министерствам и ведомствам поручено разработать нормы естественной убыли по отраслям экономики.

При отсутствии норм естественной убыли, утвержденных в соответствии Постановлением, министерствами и ведомствами по отраслям экономики, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти

Потери от естественной убыли по тем категориям материально-производственных запасов, для которых отсутствуют нормы, утвержденные министерствами и ведомствам по отраслям экономики и федеральными органами исполнительной власти, считаются сверхнормативными.

3.9.2. Порядок применения норм естественной убыли при хранении материально-производственных запасов.

1. По результатам инвентаризации хранящихся материально-производственных запасов выявляются фактические недостатки материально-производственных запасов, в том числе те, в отношении которых установлены нормы естественной убыли.

2. Определяется размер естественной убыли по каждой единице материально-производственных запасов (номенклатурный номер, партия, однородная группа, единичный продукт) в разрезе которой организован бухгалтерский учет в структурном подразделении. Перечень единиц учета материально-производственных запасов определяются в соответствии с пунктом 2.2 стандарта IV Учетной политики АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

3. По выявленным в результате инвентаризации материально-производственных запасов излишкам (недостачам) производится зачет недостач запасов излишками по пересортице;

4. Нормы естественной убыли применяются только по той учетной единице запасов, по которой установлена недостача после зачета излишков по пересортице;

5. Бухгалтерией структурного подразделения составляется расчет естественной убыли в количественном выражении (по массе или объему) по формам №№ 92 и 93 Альбома форм Компании, которые утверждаются руководителем подразделения.

3.9.3. Расчет суммы естественной убыли при хранении материально-производственных запасов

Естественная убыль материально-производственных запасов при хранении в количественном выражении (по массе или объему) может определяться при каждой инвентаризации умножением соответствующей нормы на количество хранимых материально-производственных запасов.

Количество хранимых материально-производственных запасов (кроме нефтепродуктов) исчисляется как среднемесячный остаток материально-производственных запасов за период хранения, если иное не установлено нормативными документами.

Исчисление среднемесячного остатка производится на основании сведений об остатках материально-производственных запасов по каждой учетной единице по данным на 1, 11, 21 и 1-е число последующего месяца.

Среднемесячный остаток вычисляется следующим образом: сумма 1/2 остатка ТМЦ на 1-е число месяца, остатка на 11-е число месяца, остатка на 21-е число месяца и 1/2 остатка на 1-е число последующего месяца делится на 4.

Окончательный размер естественной убыли в количественном выражении (по массе или объему) по каждой учетной единице материально-производственных запасов определяется как сумма ежемесячных начислений убыли за инвентаризационный период.

Денежная оценка учетной единицы материально-производственных запасов, списываемых по нормам естественной убыли, производится в соответствии с п.5.1.2 и 5.1.3 стандарта IV Учетной политики АК «АЛРОСА» «Учет операций с материально-производственными запасами».

К бухгалтерскому учету суммы естественной убыли принимаются на основании надлежащим образом оформленного акта инвентаризации и расчета естественной убыли (формы №№ 92, 93 Альбома форм Компании), утвержденного руководителем структурного подразделения.

3.9.4. Особенности применения норм естественной убыли для нефтепродуктов.

Естественная убыль нефтепродуктов – уменьшение массы нефтепродуктов в процессе транспортировки и хранения, обусловленное физико-химическими свойствами нефтепродуктов.

Норма естественной убыли нефтепродуктов – это предельно допустимая величина потерь нефтепродуктов от естественной убыли при принятии защитных мер и соблюдении правил хранения, приема, отпуска и транспортирования, учитывающая длительность хранения, физико-химические параметры нефтепродуктов, типы хранилищ, приемных и отпускающих устройств и периоды года.

Нормы естественной убыли нефтепродуктов устанавливаются в зависимости от:

- времени года;

- климатической группы (подгруппы);

- группы нефтепродуктов;

- типа резервуаров, в которых хранятся нефтепродукты (наземный стальной, наземный стальной с понтоном, подземный (заглубленный));

- продолжительности времени хранения нефтепродуктов (первый месяц хранения или более одного месяца);

- вида сооружений, в которых располагаются резервуары для хранения запасов нефтепродуктов (автозаправочные станции (автозаправочные комплексы, топливозаправочные пункты) и другие).

Нормы естественной убыли не применяются к:

- нефтепродуктам, принимаемым и сдаваемым по счету (фасованные продукты),

транспортируемым или хранящимся в герметичной таре (запаянные, с применением герметиков, уплотнений и др.),
хранящимся в резервуарах повышенного давления;
потерям нефтепродуктов, связанным с ремонтом и зачисткой резервуаров, трубопроводов, при врезках лупингов и вставок,
всем видам аварийных потерь,
потерям при внутри складских перекачках.

Естественная убыль нефтепродуктов определяется:

- **при приемке нефтепродуктов** - умножением соответствующей нормы на массу принятого нефтепродукта в резервуар в тоннах.
- **в первый месяц хранения** - умножением соответствующей нормы на массу хранимого в резервуаре нефтепродукта в тоннах.
- **при хранении свыше одного месяца** - начиная со второго месяца хранения после последнего поступления путем умножения соответствующей нормы на массу нефтепродукта, находящегося в резервуаре после первого месяца хранения. Масса хранимого свыше месяца нефтепродукта определяется по формуле: Остаток нефтепродукта на начало месяца минус расход данного вида нефтепродукта за месяц. В случае получения отрицательного результата масса хранимого нефтепродукта свыше одного месяца считается равной нулю.
- **при отпуске в транспортные средства** - умножением соответствующей нормы на массу отпущенного или отгруженного нефтепродукта, в тоннах.

Естественная убыль мазута, хранимого в открытых земляных амбарах, рассчитывается умножением соответствующей нормы на площадь испарения мазута (площадь поверхности амбара) в квадратных метрах.

12. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

(Извлечения из внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»)

Активы Компании принимаются к бухгалтерскому учету в составе финансовых вложений при одновременном выполнении определенных условий (см. раздел 2 внутреннего стандарта VI. «Учет финансовых вложений»).

Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение.

В первоначальную стоимость долговых ценных бумаг, приобретенных Компанией, не включаются суммы накопленного купонного дохода, уплаченного продавцу.

В первоначальную оценку финансовых вложений при их приобретении включаются следующие виды расходов:

- суммы, подлежащие уплате продавцу финансовых вложений в соответствии с договором;

- расходы на консультационные, информационные, юридические и другие подобные услуги, полученные Компанией в связи с приобретением финансовых вложений;
- вознаграждения, подлежащие уплате посреднической организации при приобретении финансовых вложений, биржевые сборы и т.п.

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Существенными признаются затраты Компании на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, величина которых составляет более 1% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Если Компания получила информационные, консультационные, юридические и другие подобные услуги в связи с намерением приобрести финансовые вложения, но впоследствии отказалась от покупки финансовых вложений, стоимость указанных услуг включается в прочие расходы Компании.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе общехозяйственных расходов расходы управленческого характера.

Не включаются в стоимость финансовых вложений, а учитываются в составе прочих расходов Компании:

- проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения финансовых вложений;
- расходы на получение разрешения Федеральной антимонопольной службы на совершение операций с финансовыми вложениями, в случаях, когда получение такого разрешения необходимо в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации;
- стоимость услуг оценщиков по определению рыночной стоимости безвозмездно полученных финансовых вложений.

В составе прочих расходов Компании учитывается также стоимость услуг независимого оценщика при проведении за счет Компании оценки имущества, вносимого Компанией в качестве вклада в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ, других сторонних организаций.

По финансовым вложениям Компании производится:

последующая оценка финансовых вложений – по состоянию на последний день отчетного года ;

проверка финансовых вложений на обесценение – по состоянию на последний день каждого года.

Финансовые вложения Компании в ценные бумаги, рыночная цена которых рассчитывается в установленном порядке организаторами торговли на рынке

ценных бумаг, оцениваются на последний день отчетного года, по их текущей рыночной стоимости. Если последний день отчетного года не является торговым днем на организованном рынке ценных бумаг, оценка производится на предшествующий ему торговый день.

На конец каждого отчетного года по финансовым вложениям Компании, рыночная стоимость которых не определяется в установленном порядке организаторами торговли ценных бумаг, производится проверка на обесценение.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Компания образует резерв под обесценение на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Компании, такие как стоимость услуг банка и депозитария, осуществляющих хранение финансовых вложений, предоставление выписки по счету депо, расходы, связанные с предоставлением займов признаются прочими расходами Компании и отражаются на счете 91-2 «Прочие расходы».

Ежегодно перед составлением годового отчета на основании приказа президента Компании проводится инвентаризация финансовых вложений.

34. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

(Извлечения из внутреннего стандарта VIII. «Учет кредитов и займов»)

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету на дату ее возникновения.

Задолженность по кредитам и займам отражается в сумме фактически зачисленных денежных средств на счета Компании.

Задолженность по займам, полученным в результате учета векселей Компании, отражается на дату выдачи векселей в сумме причитающихся Компании денежных средств (номинал векселя минус дисконт). Фактическое поступление денежных средств за учтенные векселя на счета Компании отражается по дебету счетов учета денежных средств, в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задолженность по облигационным займам отражается на основании отчета андеррайтера о размещении облигаций Компании по номинальной стоимости облигаций или по цене размещения, если она ниже номинала.

Сумма превышения цены размещения облигаций над номинальной стоимостью отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы» в составе прочих доходов Компании.

При размещении облигаций ниже номинала разница между ценой размещения и номиналом облигаций доначисляется по мере начисления процентов (купонного дохода) по облигациям равномерно в течение срока обращения облигаций в составе прочих расходов Компании.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющих на счетах Компании.

Задолженность Компании, за полученные по договорам товарного кредита алмазы и бриллианты, отражается в сумме, равной их прейскурантной оценке на момент принятия к учету.

Задолженность за прочие ценности, полученные по договорам товарного кредита, отражается в сумме, равной текущей рыночной стоимости полученных ценностей.

Задолженность по кредитам и займам в иностранной валюте принимается к бухгалтерскому учету в рублях, по курсу Банка России на дату получения денежных средств. На конец каждого отчетного месяца и на даты совершения расчетов (получение средств или погашение задолженности) производится переоценка задолженности по кредитам и займам в соответствии с изменением установленного Банком России курса соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю. Результаты переоценки включаются в прочие доходы или расходы Компании.

В затраты по кредитам и займам включаются расходы, на привлечение заемных средств и обслуживание задолженности по кредитам и займам. Расходы на привлечение заемных средств учитываются в составе прочих или общехозяйственных расходов в момент их возникновения независимо от того, известно ли на момент их возникновения, будет получен кредит или заем или нет.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Начисление процентов (купонного дохода) по облигациям производится в сроки и по ставкам, установленным условиями обращения облигаций. Начисление купонного дохода по облигациям производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисленного купонного дохода до последнего дня каждого отчетного месяца.

Начисление процентов по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из ставки процента, указанной в векселе. Начисление дисконта по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из номинала векселя и срока его обращения.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, учитываются обособленно от сумм выданных займов, кредитов.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Проценты, причитающиеся к уплате займодавцам, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии условий, определенных положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/01).

Сумма процентов, подлежащая включению в инвестиционный актив, определяется как произведение среднегодовой стоимости актива и средневзвешенной процентной ставки. Подробный расчет капитализации процентов приведен в стандарте VIII «Учет кредитов и займов».

35. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта IX. «Учет расходов на материально-техническое снабжение и расчетов с поставщиками»)

35.7. Учет расчетов с поставщиками в иностранной валюте

Расчеты с поставщиками в иностранной валюте учитываются в рублях и соответствующей иностранной валюте. В случае предварительной оплаты (авансом) активов и расходов, задолженность в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу, установленному Банком России, на дату выданного аванса, на конец отчетного периода пересчет такой задолженности не производится. Задолженность в иностранной валюте, образовавшаяся по активам и расходам (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатка), признанным в бухгалтерском учете, подлежит пересчету в рубли по курсу Банка России на день совершения операции и по курсу, действовавшему на отчетную дату. Возникающие при этом курсовые разницы, учитываются структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании в составе прочих доходов или расходов.

35.8. Учет расчетов с поставщиками по договорам мены

Задолженность перед поставщиками и стоимость ценностей (работ, услуг), поступивших в структурные подразделения (филиалы, представительства) Компании по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами (договорам мены), принимаются равными стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость переданных или подлежащих передаче ценностей определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах осуществляется продажа ценностей, аналогичных передаваемым, по договору мены.

35.9. Учет расчетов с комиссионером (агентом) по поставкам материальных ценностей

Приобретение материальных ценностей через комиссионера осуществляется от имени комиссионера, но по поручению и за счет Компании. Приобретение материальных ценностей через агента может осуществляться как от имени агента, так и от имени Компании, но по поручению и за счет Компании.

При приобретении ценностей через агента, осуществляемом от имени Компании, в бухгалтерском учете Компании отражаются расчеты с поставщиком ценностей, расчеты с агентом по агентскому вознаграждению и расчеты с другими контрагентами по расходам, понесенные при приобретении ценностей.

При приобретении ценностей через комиссионера или поставках через агента, осуществляемых от имени агента, в бухгалтерском учете Компании отражаются только расчеты с комиссионером или агентом. Расчеты с непосредственным поставщиком материальных ценностей, у которого их приобретает комиссионер или агент, в бухгалтерском учете Компании не отражаются.

Датой перехода права собственности на приобретенные ценности к Компании является дата перехода права собственности, определенная в договоре, заключенном комиссионером (агентом) с поставщиком материальных ценностей.

36. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

(Извлечения из внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства»)

7.9. Учет производственных затрат основного производства

Учет расходов основного производства осуществляется следующим образом:

На счете 23 «Вспомогательные производства» учитываются производственные расходы, связанные с подготовкой и освоением основного производства: расходы на вскрышу, эксплуатационно-разведочные работы, ГПР при подземном способе отработки месторождения, пусковые расходы, сезонные работы, которые осуществляются Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами:

На счете 20 «Основное производство» учитываются производственные расходы, связанные с добычей природных алмазов, производством бриллиантов и алмазных шлифпорошков. На данном счете учет осуществляется Айхальским, Мирнинским, Удачинским горно-обогатительными комбинатами, филиалом «Единая сбытовая организация», филиалом ЕСО «Якутское предприятие по торговле алмазами», предприятием «Коммерал», филиалом «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА», УФСО Компании.

Учет производственных затрат основного промышленного производства осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ЗАО) 10.12.2002 (далее - Инструкция) и внутренним стандартом I «Учет расходов основного производства».

В горно-обогатительных комбинатах применяется поперечный метод учета затрат на производство природных алмазов.

Все другие производства, выделенные в отдельные производственные подразделения в горно-обогатительных комбинатах, а также структурные подразделения Компании (кроме горно-обогатительных комбинатов) являются вспомогательными и учитывают затраты промышленного и непромышленного характера на балансовых счетах 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет производственных затрат основного промышленного производства осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету затрат и формированию себестоимости продукции (работ) в алмазодобывающей промышленности, согласованной с Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России и утвержденной президентом АК "АЛРОСА" (ОАО) 10.12.2002

(далее Инструкция) и внутренним стандартом «Учет расходов основного производства».

Учет производственных затрат, связанных с подготовкой и освоением основного производства, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по переделам на субсчетах балансового счета 23 «Вспомогательные производства»:

23-11 «Вскрыша»;

23-12 «Эксплуатационно-разведочные работы».

23-13 «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;

23-14 «Пусковые расходы»,

23-16 «Сезонные работы»

Учет производственных затрат, связанных с добычей руды и извлечением алмазов, осуществляется горно-обогатительными комбинатами по переделам на субсчетах балансового счета 20 «Основное производство»:

20-1 «Добыча руды (песков, хвостов);

20-2 «Обработка руды (песков) фабриками, драгами»;

20-3 «Погрузка руды со склада»;

20-90 «Затраты цеха окончательной доводки (ЦОД)».

Производственная себестоимость переработки руды (песков) и извлечения природных алмазов, передается ГОКами по авизо в УФСО Компании.

Добытыми алмазами, в соответствии с Федеральным Законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ, признаются природные алмазы, извлеченные из коренных, россыпных и техногенных месторождений, а также прошедшие сортировку, первичную классификацию и первичную оценку.

Формирование себестоимости добытых алмазов осуществляется УФСО Компании последовательно по стадиям:

5. На счете 20 «Основное производство», субсчет 5 «Предварительная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их предварительной оценки;

6. На счете 20 «Основное производство», субсчет 6 «Первичная оценка алмазов», учитываются фактические расходы, связанные с производством алмазов на этапе проведения их первичной оценки».

7.9.1. Учет расходов Нюрбинского ГОКа, связанных с оказанием услуг по ведению горных работ на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

В связи с тем, что Нюрбинский ГОК осуществляет комплекс горных работ, свойственный всем другим горно-обогатительным комбинатам Компании, при этом недропользователем алмазоносных месторождений является не Компания, а ее дочерняя организация - ОАО «АЛРОСА-Нюрба», в бухгалтерском учете Нюрбинского ГОКа (далее - НГОК) возникают особенности в отражении хозяйственных операций.

Горные работы на алмазоносных месторождениях, недропользователем которых является ОАО «АЛРОСА-Нюрба», ведутся НГОКом, в рамках Регламента взаимоотношений АК «АЛРОСА» (ОАО) и ОАО «АЛРОСА-Нюрба»,

утвержденного Правлением Компании, в соответствии с планом развития горных работ, утвержденным Наблюдательным советом Компании в составе сводных показателей производственно-хозяйственной деятельности Компании на планируемый период и договором на оказание услуг, заключенным между НГОКом и ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

Порядок взаимоотношений между Компанией и ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в рамках Регламента следующий:

ОАО «АЛРОСА-Нюрба», являясь владельцем лицензии на пользование алмазоносными месторождениями («Нюрбинская» и «Ботуобинская»), заключает договор с НГОКом на ведение горных работ на данных месторождениях в соответствии с проектом их отработки. При этом собственником руды (песков), добытой НГОКом и алмазов, извлеченных из данной руды (песков), является ОАО «АЛРОСА-Нюрба».

НГОК оказывает услуги ОАО «АЛРОСА-Нюрба» по:

- ведению горно-подготовительных (вскрышных) работ,
- добыче руды и песков,
- транспортировке давальческого сырья (руды, песков),
- погрузке давальческого сырья (руды, песков) со складов,
- обогащению давальческого сырья (руды, песков).

В состав услуг по обогащению давальческого сырья (руды, песков) включаются расходы ЦОДа Мирнинского ГОКа на химическую очистку и извлечение алмазов, и транспортировку их в ЦСА Компании.

7.10. Учет производственных затрат вспомогательного производства

(Извлечения из внутренних стандартов:

- XI. «Учет расходов жилищно-коммунального хозяйства и общественного питания»;*
- XII. «Учет расходов подразделений, оказывающих транспортные услуги».)*

Учет производственных затрат, вспомогательных по отношению к основной деятельности Компании производств, осуществляется на счете 23 «Вспомогательные производства».

На счете 23 учитываются затраты:

- вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры внутри горно-обогатительных комбинатов;
- структурных подразделений, не относящихся к основной деятельности.

Распределение расходов вспомогательных производств, выделенных в отдельные производственные структуры (внутри подразделения Компании), между отдельными потребителями их услуг производится на основании показателей соответствующих измерительных приборов (по отпуску пара, воды, электроэнергии, сжатого воздуха, природного газа и другое) или по прямому назначению (транспортные услуги, услуги ремонтных служб и другое).

Расходы вспомогательного характера, обеспечивающие добычу руды (песков), которые могут быть прямо отнесены на затраты по добыче руды (песков), учитываются на счетах учета затрат основного производства. При невозможности прямого отнесения на конкретные виды горных работ, расходы на работы вспомогательного характера учитываются на счетах учета затрат

вспомогательных производств и распределяются между видами работ пропорционально объему (т, м³) вынутой (отбитой) горной массы.

Расходы отдельных вспомогательных производств, работы или услуги которых полностью потребляются подразделением основного производства, относятся непосредственно на расходы этого производства и на счета учета затрат вспомогательных производств не учитываются.

Структурные подразделения, осуществляющие учет затрат на счете 23 (29), оказанные услуги, выполненные работы для промышленно-производственных нужд другим структурным подразделениям промышленного и непромышленного характера предъявляют в течение отчетного месяца по планово-расчетной стоимости с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Планово-расчетная стоимость согласовывается руководителями подразделений (цехов) при заключении внутренних договоров (заданий) на оказание услуг (работ).

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ определяется по данным текущего месяца.

Отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ одними структурными подразделениями для нужд других передаются непосредственно структурному подразделению, получившему продукцию, работы, услуги отдельным авизо в месяце, следующем за отчетным.

Не переданные отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции, работ, услуг, произведенных для нужд других структурных подразделений Компании, до момента передачи в структурные подразделения учитываются как расходы незавершенного производства,

Данный порядок действует только в течение года. По окончании отчетного года отклонения фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, работ, услуг должны быть полностью переданы структурным подразделениям, получившим данную продукцию, работы, услуги, в сроки, установленные приказом Компании о подготовке годового бухгалтерского отчета.

Отклонения фактической стоимости от планово-расчетной оформляются в соответствии с ниже приведенным расчетом, принимаются УФСО после согласования со службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности, ПЭУ Компании.

Примерная форма расчета отклонений:

Расчет

отклонений фактической стоимости продукции собственного производства, оказанных услуг, выполненных работ от планово-расчетной стоимости за _____ 20__ г.

по (наименование структурного подразделения)

Наименование подразделения, которому передана продукция, оказаны услуги, выполнены работы	Аviso		Наименование продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Объем в натуральных единицах	В стоимостном выражении		
	№№	Дата			По планово-расчетной стоимости	По фактической себестоимости	Отклонения
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого за месяц							

В бухгалтерском учете Компании передача между структурными подразделениями Компании расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг), и последующей продажей полученной продукции (работ, услуг) сторонним организациям отражается следующими записями:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Структурным подразделением №1 учтены производственные расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг)	23-1	10, 16, 25, 70, 68, 69 и т.п.
Структурное подразделение №1 передало расходы за выполненные работы (оказанные услуги) структурному подразделению №2	79-2	23-1
Структурное подразделение №2 приняло расходы,	23-2	79-2
и списало их по направлениям использования:		
- на свои нужды	20 (23,29)	23-2
- передало структурному подразделению №3	79-2	
Структурное подразделение №3 приняло расходы,		
и списало их по направлениям использования:	23-3	79-2
- на свои нужды	20 (23,29)	23-3
- на расходы, связанные с перепродажей третьим лицам	90-2	
Отразило выручку от перепродажи услуг	50 (51)	90-1
Расходы, связанные с перепродажей, списало в счет полученной выручки в момент определения финансового результата за отчетный период	90	20 (23,29)

Реализация продукции (работ, услуг) вспомогательных производств сторонним предприятиям, в том числе дочерним и зависимым обществам Компании, осуществляется по рыночным ценам.

При реализации продукции (работ, услуг) сторонним организациям определяется их полная фактическая себестоимость, которая списывается с кредита счета 23 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Все вспомогательные производства, выделенные на отдельный баланс, для целей формирования отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, учитываемых при расчете налога на прибыль, ведут аналитический

учет отклонений фактической стоимости вспомогательных производств от утвержденных в установленном порядке лимитов, норм, нормативов.

7.10.1. Учет расходов на инженерно-технические услуги (за исключением НИОКР и ТР), оказываемые институтом «Якутнипроалмаз» структурным подразделениям Компании

Основным документом, регламентирующим объем инженерно-технических услуг (далее - ИТУ) института «Якутнипроалмаз», является тематический план научных работ, который формируется институтом «Якутнипроалмаз» на основании заявок от структурных подразделений Компании на выполнение ИТУ. Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

При оказании ИТУ структурным подразделениям Компании (далее – Заказчик) институт «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм первичных учетных документов АК "АЛРОСА" (ОАО).

Фактические расходы на ИТУ учитываются Исполнителем на счете 23 «Вспомогательные производства», субсчет 15 «Инженерно-технические услуги». Аналитический учет указанных расходов на ИТУ осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

На основании акта приема – передачи завершенных ИТУ Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных ИТУ с приложением к авизо пакета документов:

акт приема – передачи завершенных ИТУ (форма № 50 Альбома форм Компании),

аннотация по завершенным ИТУ (форма № 51 Альбома форм Компании),

реестр на передачу завершенных ИТУ Заказчику (форма № 52 Альбома форм Компании, с заполнением графы 5).

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счета 23-15 «Инженерно-технические услуги».

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных ИТУ, переданных Заказчику. Отклонения фактической стоимости завершенных ИТУ от их планово – расчетной стоимости Исполнитель в течении отчетного года передает Заказчику по авизо в месяце следующим за отчетным.

Не переданные отклонения фактической себестоимости ИТУ от их планово-расчетной стоимости, выполненных для нужд других структурных подразделений Компании, до момента передачи в структурные подразделения учитываются как расходы незавершенного производства.

По окончании отчетного года, отклонения фактической стоимости завершенных ИТУ от их планово – расчетной стоимости передаются Заказчику в сроки,

установленные приказом Компании о подготовке годового бухгалтерского отчета.

Расходы на ИТУ, которые используются для производственных целей либо управленческих нужд Заказчика признаются в составе расходов от обычных видов деятельности.

В случае если ИТУ используются Исполнителем для выработки проектных решений, расходы на данные услуги включаются в стоимость разрабатываемого проекта. Заказчиком этих услуг является проектная часть Института «Якутнипроалмаз».

7.11. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Все структурные подразделения Компании учитывают расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера по номенклатуре статей, определенных приложением N 2 к настоящей Учетной политике.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» обобщается информация о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

Аналитический учет по счету 25 «Общепроизводственные расходы» ведется по отдельным видам производств каждого структурного подразделения.

Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется по субсчетам. Структурные подразделения, имеющие в своем составе основное и вспомогательное производства, общепроизводственные расходы формируют по цехам, внутри цеха – по видам производств (основное и вспомогательное):

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 1 «Основное производство»,

25 «Общепроизводственные расходы», субсчет 2 «Вспомогательное производство».

Порядок учета и распределения общепроизводственных расходов основного производства определен во внутреннем стандарте «Учет расходов основного производства»

Расходы, учтенные на счете 25-2 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства» распределяются между обслуживаемыми производственными подразделениями, видами работ, пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом (приложение N 3 к настоящей Учетной политике).

Структурные подразделения:

Удачинский ГОК,

Мирнинский ГОК,

Айхальский ГОК,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле,

Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге,

Аппарат управления АК «АЛРОСА» в г. Мирном,

Аппарат управления АК «АЛРОСА» в г. Москве,

Управление материально-технического снабжения,
Филиал «АЛРОСА - Трансснаб»,
Филиал «ЕСО АЛРОСА»,
Филиал «ЯПТА АК «АЛРОСА»,
Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола,
Предприятие «Коммерал»,
Производственное управление «Алмаздортранс»,
Специализированный трест «Алмазавтоматика»,
Центр подготовки кадров.

ежеквартально через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» передают общепроизводственные расходы, сформированные по номенклатуре статей, определенных приложением № 3 к настоящей Учетной политике, в УФСО Бухгалтерии Компании для списания в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» в составе расходов по добыче алмазов.

Управление капитального строительства расходы по содержанию своего аппарата управления, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не передает своим структурным подразделениям, а распределяет между объектами незавершенного строительства пропорционально стоимости выполненных строительно-монтажных работ каждого объекта.

Все другие структурные подразделения Компании общехозяйственные расходы распределяют между отдельными видами вспомогательных производств, пропорционально объемам произведенной продукции, выполненным работам (услугам).

В составе общехозяйственных (общепроизводственных) расходов учитываются представительские расходы, сформированные в соответствии с разделом 7.3.3. «Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды» настоящей Учетной политики.

7.11.1. Учет расходов на горнотехнические сооружения

В общепроизводственных расходах подразделений основного производства, осуществляющих добычу алмазов на россыпных месторождениях, учитывается стоимость работ по созданию и обслуживанию горно-технических сооружений (ГТС), перечень которых определен пунктом 27 Инструкции,

Титул ГТС, сформированный в соответствии с планом ведения горных работ, утверждается главным инженером структурного подразделения.

Данным титулом определяется перечень работ по созданию объектов ГТС и их содержанию на текущий год по каждому полигону и по способам промывки горной массы.

В соответствии с перечнем объектов и видами работ, указанным в титуле ГТС, на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в течение отчетного периода учитываются фактические расходы по созданию и обслуживанию ГТС.

7.11.2. Учет расходов на проектно-изыскательские работы

Расходы на проектно-изыскательские работы (далее – ПИР) учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Расходы на ПИР, результаты по которым будут использованы в процессе ведения производственно-хозяйственной деятельности (за исключением строительства), включаются в общепроизводственные расходы по соответствующему виду деятельности.

Расходы на ПИР, результаты по которым будут использованы при строительстве объектов, списываются УКСом в соответствии с внутренним стандартом XIII. «Учет расходов на капитальное строительство».

Расходы на ПИР по рекультивации нарушенных земель, включаются в смету расходов на проведение рекультивации и списываются в порядке, установленном разделом 13.2. «Оценочное обязательство - рекультивация земель» настоящей Учетной политики.

7.11.3. Порядок документального оформления и подтверждения фактически произведенных расходов на представительские нужды

Настоящий Порядок определяет состав и регламент формирования представительских расходов в структурных подразделениях (филиалах, представительствах) Компании с целью их включения в расходы, принимаемые для целей налогообложения при расчете налога на прибыль.

Предельный размер представительских расходов определяется ПЭУ Компании в составе «Основных показателей деятельности» каждому структурному подразделению Компании и при необходимости корректируется на основании представленных структурными подразделениями расчетов и решения руководства Компании.

К представительским расходам относятся расходы на:

- проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) и (или) обслуживание представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, независимо от места проведения указанных мероприятий;

- транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

- буфетное обслуживание во время переговоров;

- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий;

- сувениры, вручаемые вышеперечисленным участникам официального мероприятия.

В состав представительских расходов могут быть включены расходы на алкогольную продукцию при проведении официального приема в пределах общих установленных норм на представительские расходы (письмо Минфина России от 09.06.04 г. № 03-02-05/1/49).

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний, расходы на проживание в гостиницах и арендованных квартирах представителей других организаций.

Документальное оформление мероприятия

и расходов на представительские нужды, связанных с его проведением

На основании решений руководителей структурных подразделений, президента или вице-президентов Компании о проведении официального мероприятия с целью обоснованного подтверждения представительских расходов оформляются следующие документы:

1. Распоряжение по структурному подразделению о проведении мероприятия по установленному настоящим порядком образцу (приложение 1), в котором указывается:

- цель, дата, сроки, место проведения представительского мероприятия (переговоров, деловой встречи) и ответственный исполнитель;
- сумма средств и порядок оплаты представительских расходов;
- подотчетное лицо, ответственное за оформление первичных документов, подтверждающих представительские расходы (в случае выдачи наличных денежных средств);
- лицо, ответственное за использование денежных средств на представительские расходы (в случае безналичных расчетов).

2. Программа проведения официального мероприятия (переговоров, деловой встречи) по установленной форме (приложение № 1 к распоряжению о проведении мероприятия).

3. Плановая смета представительских расходов, утвержденная руководителем структурного подразделения, президентом или вице-президентами Компании (приложение № 2 к распоряжению о проведении мероприятий).

4. Список приглашенных лиц и участников со стороны структурного подразделения Компании с указанием их должностей (приложение № 3 к распоряжению о проведении мероприятий).

Вышеназванные документы оформляются лицом, назначенным ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи). Копии вышеназванных документов передаются в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Бухгалтерии Компании, соответственно.

Документальное подтверждение фактического расходования денежных средств

Фактический расход средств, использованных при проведении мероприятий, подтверждается следующими документами:

5. Отчетом о расходах на проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), составленным по установленной форме (приложение № 4 к распоряжению о проведении мероприятия);
6. Авансовым отчетом (унифицированная форма № АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55), составленным подотчетным лицом, ответственным за проведение мероприятия (переговоров, деловой встречи), с приложением первичных учетных документов, подтверждающих расходование выданных в подотчет

денежных средств на оплату представительских расходов (транспортных услуг, услуг переводчика, питание и буфетное обслуживание, сувениров).

Отчет о расходах на проведение официального мероприятия (переговоров, деловой встречи), авансовый отчет с приложением оправдательных документов представляются по истечении трех дней после проведения мероприятия в бухгалтерии структурных подразделений, УФСО Бухгалтерии Компании.

Оправдательные первичные документы должны быть составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц;

Оправдательными первичными учетными документами могут являться: счета ресторанов, счета транспортных организаций, квитанции приходных ордеров, товарные чеки и т.д. В случае расчетов наличными денежными средствами к авансовому отчету прикладываются кассовые чеки. Кроме перечисленных документов представляются счета-фактуры, выданные организацией-продавцом товаров, работ, услуг.

Ведение бухгалтерского учета представительских расходов и списание их на себестоимость продукции, работ (услуг)

Расходы структурных подразделений Компании, связанные с приемом представителей и официальных лиц других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Наблюдательного совета или Правления Компании, являются составной частью расходов по обычным видам деятельности. Представительские расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании вышеперечисленных документов в сумме фактически произведенных расходов.

В соответствии с Рабочим планом счетов Компании, представительские расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в случае отсутствия счета 26, - по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а в подразделениях торговой деятельности – по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в корреспонденции со счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 10 «Материалы» и т.п.

Распоряжение (образец)

_____ (место издания)

«__» _____ г.

N _____

О проведении официального мероприятия

В связи с проведением _____ официального мероприятия
(кем, когда, где)
(переговоров, деловых встреч и т.д.) с делегацией _____,
(наименование фирмы)
прибывшей из _____, по вопросам, связанным _____
(откуда) (наименование вопроса)

ОБЯЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственным за организацию переговоров _____.
(должность, ФИО)
2. _____ :
(должность, ФИО)
 - 2.1. Подготовить программу пребывания делегации в г. _____ ;
(название города)
 - 2.2. Составить смету представительских расходов, связанных с пребыванием делегации, и утвердить в установленном порядке;
 - 2.3. Представить в бухгалтерию _____ авансовый отчет о
(наименование структурного подразделения)
произведенных расходах, с приложением оправдательных документов, отчет о пребывании делегации (по установленному образцу) в течение трех дней после проведения переговоров.
3. Главному бухгалтеру _____ выдать денежные средства
(наименование структурного подразделения, ФИО)
на представительские расходы в подотчет _____ для оплаты
(ФИО ответственного лица)
мероприятий, предусмотренных программой и сметой представительских расходов, отразить представительские расходы на основании представленных отчетов в соответствии с Порядком, определенным Учетной политикой Компании.
4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на _____
(должность ФИО)

Руководитель
(должность)

(И.О.Фамилия)

Исп. Фамилия И.О.
№ телефона

ПРОГРАММА

пребывания делегации _____.
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

7.
8.
9.

Ответственные за выполнение программы:

Ф.И.О.	Должность
--------	-----------

3.
6.
7.

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия	Ответственный исполнитель

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

Приложение № 2
к распоряжению по Компании
(структурному подразделению)
от «__» ____ 20__ г. № ____

УТВЕРЖДАЮ:

Президент, вице-президент Компании, руководитель
структурного подразделения

«__» ____ 20__ г. И.О.Фамилия

СМЕТА

представительских расходов, связанных с пребыванием делегации

_____ в г. _____.
(наименование делегации)

13. Официальный прием и (или) обслуживание для указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о расходовании денежных средств на представительские расходы, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

14. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Расчет суммы расходов.

15. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Расчет суммы расходов.

16. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Расчет суммы расходов.

17. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Расчет суммы расходов.

18. Другие расходы:

Расчет суммы расходов.

Итого по смете: ____ руб.

Смету составил:

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

СПИСОК

участников официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия),
проводимого ____ . ____ . ____ г. в ____ .
(дата) (место проведения)

Участники от ____ :
(наименование делегации).

- 7.
- 8.
- 9.

Участники от ____ :
(филиала, представительства, структурного подразделения, Управления Компании)

- 11.
- 12.
- 13.
- 14.
- 15.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

ОТЧЕТ

о пребывании делегации _____
(наименование делегации)

Срок пребывания:

Цель визита:

Состав делегации:

Ф.И.О.	Должность
7.	
8.	
9.	

Утвержденная в приложении № 1 к образцу распоряжения о проведении официального мероприятия программа пребывания делегации _____ выполнялась следующим образом:

(наименование делегации)

Мероприятия:

Дата	Время	Мероприятия

Представительские расходы, связанные с пребыванием делегации _____
(наименование делегации)

в г. _____, составили:
(место проведения)

Безналичный расчет:

11. Официальный прием и (или) обслуживание участников переговоров, указанных в Приложении № 3 к образцу распоряжения о проведении мероприятия:

Сумма расходов.

12. Проведение завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия для указанных лиц, а также официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах:

Сумма расходов.

13. Транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно:

Сумма расходов.

14. Буфетное обслуживание во время переговоров:

Сумма расходов.

15. Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате Компании по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий:

Сумма расходов.

8. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого по безналичному расчету: 00000руб.

За наличный расчет (приложение авансовый отчет № __):

3. Другие расходы:

Сумма расходов.

Итого за наличный расчет: ____ руб.

Всего: ____ руб.

(Должность исполнителя)

(И.О.Фамилия)

7.11.4. Порядок возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

В связи с введением в действие Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ и утратой силы Положения Центрального банка Российской Федерации от 25.06.1997 N 62 «О порядке покупки и выдачи иностранной валюты для оплаты командировочных расходов», при расчетах с работниками, выезжающими в заграничные командировки, следует руководствоваться нормами Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и действующим Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Центральным банком РФ.

Пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» установлено, что валютные операции между резидентами и уполномоченными банками, связанные с куплей-продажей физическими лицами наличной и безналичной иностранной валюты, осуществляются без ограничений.

В соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ от 12.10.2011 N 373-П, предприятия выдают наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет.

В соответствии с вышеизложенным лицам, командированным за границу, выдается аванс *в рублях*. Поскольку деньги выдаются в подотчет в рублях, то и отчет командированными работниками должен быть представлен *в рублях*. При этом необходимо иметь в виду, что по возвращении работников из заграничных командировок, не сдается в кассу неиспользованный аванс и перерасход из кассы не выдается по командировке *в иностранной валюте*, то есть все расчеты осуществляются в рублях.

По нормам ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», курсовые разницы, возникающие в случае отклонения в курсах иностранных валют, на дату выдачи аванса и дату утверждения авансового отчета по командировочным расходам отражаются в составе прочих доходов (расходов) структурного подразделения. Изменениями, внесенными в вышеупомянутое положение, определено, что, начиная с отчетности за 2008 год, активы и расходы, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли выданного аванса. В этой связи стоимость проезда к месту командировки, суточные, оплата за проживание командированного работника должны рассчитываться по разным курсам валют:

на день выдачи аванса - для принятия расходов в бухгалтерском учете,

на день утверждения авансового отчета по командировочным расходам – для целей налогообложения.

Данный порядок определения командировочных расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения является трудоемким и при этом не влечет за собой существенных отклонений в определении расходов. Учитывая принцип рациональности ведения бухгалтерского учета, признавать в бухгалтерском учете расходы, связанные со служебными командировками за пределы Российской Федерации, в оценке в рублях по курсу валюты, действовавшему на дату утверждения авансового отчета.

Ниже описаны взаимодействия специалиста бухгалтерии филиала, представительства, структурного подразделения Компании (далее - структурного подразделения Компании) и работника, направляемого в служебную заграничную командировку, при осуществлении расчетов по заграничным командировкам.

Таким образом, при осуществлении расчетов с работниками, направляемыми в заграничную командировку, при переводе иностранной валюты в рубли и наоборот необходимо устранять влияние курсовой разницы, возникающей в результате действия разных обменных курсов иностранной валюты на момент ее покупки, принятия расходов по авансовому отчету и окончательного расчета. Командированному работнику должны быть возмещены все расходы, связанные со служебной командировкой, определенные приказом Компании о служебных командировках, без каких-либо затрат за его счет.

Действия, осуществляемые специалистом бухгалтерии (бухгалтером) и работником, направляемым в заграникомандировку, при выдаче (получении) подотчетных сумм и расчете авансового отчета по заграникомандировке:			
	бухгалтера структурного подразделения Компании по расчетам с подотчетными лицами наличными денежными средствами.		работника Компании, направляемого в заграникомандировку.
1	2	3	4
1.	На основании приказа о командировке рассчитывает и сообщает работнику, направляемому в командировку, сумму иностранной валюты, необходимую для покрытия командировочных расходов (в долларах США и рублях). Работнику выдается из кассы структурного подразделения аванс в рублях, исходя из норм суточных, установленных в иностранной валюте, соответствующим приказом Компании, и суммы возмещения расходов за наем жилого помещения по стоимости проживания, в долларах США, указанной в справке Административного управления Компании. Справка прилагается к приказу Компании о направлении работника в служебную заграникомандировку (при этом пересчет долларов США в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, установленному на день выдачи аванса); при представлении командированным работником справки коммерческого банка о покупке долларов США определяет размер дополнительной суммы аванса командированному работнику, который может быть выдан в рублях перед отъездом в командировку или при окончательном расчете по возвращении из командировки.	1	Получив аванс на командировочные расходы в рублях, покупает доллары США с оформлением справки на свое имя, указанием в справке обменного курса и сумм, уплаченных рублей и купленной валюты. В случае приобретения валюты другой страны расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса;
2.	Работнику, командированному за границу, вручается под роспись уведомление по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку) о порядке применения обменного курса доллара США при выдаче денежных средств на заграникомандировку и возврате аванса (выдаче перерасхода).	2	Сохраняет полученное уведомление до сдачи авансового отчета.
3.	С целью определения правильности возврата неиспользованных денежных средств в кассу (выдачи перерасхода) по авансовому отчету, ведется учет расчетов с каждым подотчетным лицом (командированным работником) в долларах США и рублях с отражением в таблице (приложение N 1 к настоящему порядку)	3	По возвращении из командировки: в случае остатка аванса продает доллары США за рубли коммерческому банку по обменному курсу этого банка, с оформлением справки на свое имя, указанием обменного курса и сумм проданной валюты и полученных банком рублей; составляет и представляет в течение трех дней авансовый отчет в бухгалтерию своего структурного подразделения или подразделения, указанного в приказе о командировке, к которому прилагает справки о покупке (продаже) долларов США, проездные билеты, данные о пересечении границы, счета об оплате за проживание в гостинице, другие

1	2	3	4
			документы, подтверждающие расходы, отчет о выполненной работе во время командировки. В случае расчетов за наем жилья валютой страны, в которую командирован работник, (не долларами США) к авансовому отчету должна быть приложена справка с указанием обменного курса доллара США на валюты, используемую при расчете за наем жилья, если обменный курс не указан в счетах на оплату за проживание.
4.	<p>Принимает авансовый отчет от командированного лица, проверяет документы, приложенные к авансовому отчету, на предмет соответствия перечню, указанному в авансовом отчете, правильности оформления и т.д.:</p> <p>а) рассчитывает суточные в рублях за время пребывания в командировке из расчета норм, установленных приказом Компании, и курса доллара США, указанного в справке на покупку валюты. В случае отсутствия справки расчет производится по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на день выдачи аванса на командировочные расходы в рублях из кассы.</p> <p>б) определяет стоимость расходов по найму жилого помещения на основании представленных оправдательных документов. В случае непредставления оправдательных документов по найму жилого помещения, эти расходы принимаются по распоряжению руководителя структурного подразделения в пределах норм, установленных приказом Минфина РФ N 64н, пересчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>в) определяет стоимость других расходов, произведенных в соответствии с приказом Компании, на основании представленных оправдательных документов, расчет в рубли осуществляется по курсу доллара США, принятому при расчете суточных.</p> <p>В случае если другие расходы также документально не подтверждены, то они включаются в расходы по командировке по письменному разрешению руководителя структурного подразделения.</p> <p>При представлении работником, прибывшим из заграничной командировки, справки на его имя о продаже коммерческому банку неиспользованного аванса (долларов США) за рубли проверяется правильность определения остатка аванса в долларах США. Остаток аванса вносится работником в кассу структурного подразделения в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на продажу валюты. При этом высчитывается разница, возникшая в результате действия разных курсов в моменты покупки и продажи валюты, которая определяется как</p>	4	<p>По окончании определения суммы расходов, связанных с заграничной командировкой по авансовому отчету, подотчетное лицо в случае:</p> <p>перерасхода выданных денежных средств получает деньги из кассы в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке на покупку долларов США; при отсутствии справки - по курсу ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет;</p> <p>остатка неиспользованных денежных средств, возвращает остаток в кассу в рублях по курсу коммерческого банка, указанному в справке при продаже долларов США; при ее отсутствии – по курсу, указанному в справке на покупку долларов США, при отсутствии справок на покупку и продажу валюты – по курсу, установленному ЦБ РФ на день выдачи денежных средств из кассы в подотчет.</p>

1	2	3	4
	<p>произведение остатка аванса в иностранной валюте на разницу курсов валют действующих на момент покупки и момент продажи валюты.</p> <p>На вышеуказанную курсовую разницу расходы по заграникомандировке, связанные с расходами по найму жилого помещения, корректируются: при снижении курса - увеличиваются, при росте курса – уменьшаются. При отсутствии справки о продаже долларов США остаток аванса определяется в соответствии с первым абзацем пункта 4 настоящего порядка (раздел «Действия командированного работника»).</p> <p>Расчет сумм выдаваемых авансов на командировку, расходов по авансовому отчету подотчетного лица для целей бухгалтерского учета и налогообложения отражается в таблице по установленной форме (приложение N 1 к настоящему порядку).</p> <p>Расходы на служебную заграникомандировку, определенные в соответствии с вышеизложенным порядком, списываются с подотчета командированного работника на основании авансового отчета, утвержденного руководителем структурного подразделения.</p>		

Приложение 1 к Порядку возмещения командировочных расходов при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран

Расчет командировочных расходов по заграничной командировке

Справочная информация

_____командированному
(должность, ФИО)

по Приказу Компании от ____N____ в _____

с" ____ " по " ____ " _____ 200_ г.

Курсы валют				Нормы суточных в валюте	Кол-во дней	
по установлен. ЦБ РФ		по курсу коммерч. банка (КБ)			по приказу Компании	фактич. дни пребыв. в стране
на день						
выдачи аванса	утверж.а/отчета	покупки	продажи			
1	2	3	4	5	6	7

Виды расходов	Ед.изм.	№ п/п	Расчет аванса, выдаваемого работнику, направляемому в командировку			Возврат аванса в кассу (-), выдача перерасхода по аванс. отчету(+)		Расчет фактически произведенных расходов		
			по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса	перерасчет на разницу курсов валют (КБ на день покупки и ЦБ на день выдачи аванса)	Всего аванс работнику, направляемому в командировку	по курсу, установленному ЦБ на день выдачи аванса или по курсу КБ на день покупки валюты	по курсу КБ на день продажи валюты	по курсу КБ на день покупки валюты	корректировка при возврате аванса с учетом разницы курсов КБ на день продажи и день покупки	Всего
а	б	в	9	10	11	12	13	14	15	16
Суточные	валюта	1								
	руб.	2								
Проживание в гостинице	валюта	3								
	руб.	4								
Виза	валюта	5								
	руб.	6								
Внутренние перемещения	валюта	7								
	руб.	8								
Прочие	валюта	9								
	руб.	10								
Итого	валюта	11								
	руб.	12								
Принятые к а/отчету сверх НК РФ (ст.264)*	валюта	13								
	руб.	14								
Не подтвержденные документально*	валюта	15								
	руб.	16								
Всего	валюта	17								
	руб.	18								

Примечание:* Расходы, отраженные по строкам 13-16 графы 16 не пересчитываются по курсу ЦБ на день утверждения авансового отчета

Бухгалтер _____ (Расшифровка подписи) _____ (подпись)

уведомление

Работнику _____ командированному _____
(наименование структурного подразделения) (страна)
по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__

Настоящим уведомляем Вас о нижеследующем:

Перед отъездом в командировку:

на рубли, полученные в виде аванса на командировочные расходы, необходимо купить доллары США, с получением квитанции, коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о покупке долларов США за рубли и указанием курса валюты. *

При возвращении из командировки:

представить в течение трех дней авансовый отчет о расходах по командировке;
в случае остатка аванса - продать доллары США коммерческому банку по обменному курсу банка с получением квитанции коммерческого банка, выданной на Ваше имя, о продаже долларов США за рубли и указанием курса, по которому проданы доллары США; **
сдать в кассу остаток аванса (получить перерасход по авансовому отчету) в рублях.

Примечание:

*В случае приобретения другой валюты расходы по командировке возмещаются по курсу доллара США, установленному ЦБ РФ на дату выдачи аванса на командировочные расходы; при покупке долларов США, возникающая разница между обменным курсом коммерческого банка и курсом, установленным Центральным банком РФ на день получения аванса, выдается из кассы структурного подразделения перед отъездом в командировку или при окончательном расчете после возвращения из командировки;
при представлении авансового отчета суточные, расходы по найму жилого помещения, другие расходы *рассчитываются по курсу коммерческого банка, указанному* (высчитанному на основании данных о купленной иностранной валюте и уплаченных при этом рублях) *в справке, выданной на Ваше имя, при покупке валюты. В случае отсутствия квитанции - по курсу, установленному Центральным банком РФ, на день получения аванса на командировочные расходы.*

**В случае непредставления квитанции о продаже валюты остаток аванса в рублях будет определен на основании курса доллара США коммерческого банка, указанного в справке на покупку валюты, а при отсутствии справки на покупку валюты – по курсу Центрального банка РФ, установленного на день выдачи аванса на командировочные расходы;

Бухгалтер _____
(наименование структурного подразделения) (ропись, расшифровка росписи)

(отрывной талон)

С уведомлением о применении обменного курса доллара США, при направлении в заграничную командировку по приказу Компании от «__» _____ 20__ г. N__
ознакомлен: _____
(ФИО командируемого работника, роспись)

7.11.5. Порядок учета командировочных расходов при проведении культурно-массовых мероприятий

В бухгалтерском учете отражение командировочных расходов (суточные, расходы по найму жилого помещения, по проезду к месту командировки и обратно к месту постоянной работы) производится в соответствии с утвержденными сметами структурного подразделения, организующего проведение культурно-массового мероприятия.

В случае если расходы на проведения культурно-массового мероприятия предусмотрены у одного структурного подразделения, а для участия в нем привлекаются работники другого структурного подразделения, то структурное подразделение, направившее работника в командировку, передает командировочные расходы участника по авизо структурному подразделению, организовавшему данное мероприятие.

7.12. Учет продаж и себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

(Извлечения из внутреннего стандарта Х. «Учет продаж продукции (товаров, работ, услуг) и расчетов с покупателями и заказчиками»)

Выручка от продаж и себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) по различным видам договоров признаются в бухгалтерском учете Компании после перехода права собственности к покупателю (порядок признания выручки и себестоимости в бухгалтерском учете подробно изложен в ниже приведенной таблице 1).

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков признается в бухгалтерском учете одновременно с признанием выручки от продаж, в той же оценке.

Не являются продажами следующие операции по передаче структурными подразделениями (филиалами, представительствами) Компании продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг:

- передача продукции (товаров) от одного структурного подразделения (филиала, представительства) Компании другому структурному подразделению (филиалу, представительству);
- выполнение работ (оказание услуг) одним структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для другого структурного подразделения (филиала, представительства);
- использование продукции (товаров) для собственных нужд структурного подразделения (филиала, представительства);
- выполнение работ структурным подразделением (филиалом, представительством) Компании для собственных нужд;
- безвозмездная передача продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг сторонним организациям (физическим лицам);
- другие операции, не связанные с переходом права собственности на продукцию (товары), результаты выполненных работ и оказанных услуг от Компании к сторонним организациям (физическим лицам), или связанные с переходом права собственности, но не приносящие Компании дохода (увеличения экономических выгод).

Таблица 1

Вид продукции (товаров, работ, услуг) / вид договора	Порядок признания и оценка выручки и себестоимости продаж			
	дата признания выручки и себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг)		выручка от продажи	себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг)
	выручка	себестои- мость		
1	2	3	4	5
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) по договорам купли-продажи	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец от-четного месяца	В сумме, указанной в договоре.	Алмазное сырье: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц (отдельно для собственного и покупного алмазного сырья). Алмазные порошки: по фактической себестоимости одного карата, сложившейся за отчетный месяц. Бриллианты: по фактической себестоимости, сложившейся за отчетный месяц и определяемой пропорционально прејскурантной оценке (отдельно для собственных и покупных бриллиантов).
Продажа алмазов (собственного производства и покупных) через комиссионера	Дата, указанная в отчете (извещении) комиссионера	Конец от-четного месяца	В сумме, указанной в отчете (извещении) комиссионера.	Определяется в том же порядке, что и себестоимость алмазов, проданных по договорам купли-продажи.

1	2	3	4	5
Оптовая продажа ювелирных изделий	Дата перехода права собственности к покупателю в соответствии с условиями договора купли-продажи	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По фактической себестоимости единицы каждого вида ювелирных изделий.
Продажа бриллиантов, ювелирных изделий в розничной торговле	Конец отчетного месяца	Конец отчетного месяца	В сумме, фактически полученной от покупателей (с учетом скидок) в кассу или списанной с их пластиковых карт.	По фактической себестоимости каждой единицы.
Услуги по продаже алмазов сторонних организаций по договорам комиссии	Дата перехода к покупателю права собственности на алмазы, полученные по договору, если договором комиссии не определено иное	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре комиссии.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по договорам комиссии списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.
Услуги по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций	В зависимости от условий договора: по окончании сортировки и оценки каждой партии алмазного сырья или на конец установленного договором периода	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной в договоре на оказание услуг.	Отдельно не определяется. Расходы на оказание услуг по сортировке и оценке алмазного сырья сторонних организаций списываются в составе расходов на продажу в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» полностью на конец каждого отчетного месяца.

1	2	3	4	5
Работы по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По окончании процесса огранки и принятию результатов работ заказчиком	Конец отчетного месяца	В сумме, определенной договором на выполнение работ по огранке алмазного сырья сторонних организаций в бриллианты	По фактической себестоимости огранки (без учета стоимости сырья).
Продажа попутно добытой готовой продукции, готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре.	По фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц.
Продажа работ (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств (кроме работ в капитальном строительстве)	Дата акта приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или иная дата, установленная договором	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в акте приема-передачи выполненных работ (оказанных услуг) или договоре с заказчиком.	По фактической себестоимости.
Продажа работ в капитальном строительстве	Дата акта приемки выполненных работ (форма 2В) или акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма КС-14)	Конец отчетного месяца, которым датированы формы 2В или КС-14	В сумме, указанной в справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) или договоре на строительство объекта.	По фактической себестоимости.

1	2	3	4	5
Продажа товаров (кроме бриллиантов и ювелирных изделий) в розничной торговле и общественном питании	Ежедневно	Конец отчетного месяца	В сумме, полученной от покупателей в кассу или списанной с их пластиковых карт.	Стоимость проданных товаров в продажных ценах за вычетом реализованной торговой наценки.
Продажа вставок, сувениров и других изделий из полудрагоценных камней	Дата перехода права собственности на проданную продукцию покупателям в соответствии с условиями договоров	Конец отчетного месяца	В сумме, указанной в договоре	По фактической себестоимости каждого вида продукции, сложившейся за отчетный месяц

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, установленному Банком России. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоценивается на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансов в счет поставки материалов или полученных в счет будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.

Себестоимость проданных алмазов рассчитывается исходя из себестоимости одного карата, отдельно по алмазам собственного производства и купленным.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются на себестоимость продаж полностью в последний день каждого отчетного месяца.

37. РАСЧЕТЫ ПО ИМУЩЕСТВЕННОМУ И ЛИЧНОМУ СТРАХОВАНИЮ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 76-1)

Страховые взносы по видам страхования на момент уплаты отражаются по дебету субсчетов:

76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию»,

76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников»

76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников»

счета 76 ««Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», в корреспонденции со счетами учета денежных средств: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

На счете 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» отражаются расчеты:

- 5) по всем видам **обязательного имущественного страхования**, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая страхование риска гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее ОСАГО).

Если по условиям договора обязательного имущественного страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, а срок действия договора составляет более одного отчетного периода (года), страховые взносы по обязательному имущественному страхованию отражаются по дебету субсчета 03 «Расходы по обязательному и добровольному страхованию имущества» счета 97 «Расходы будущих периодов».

Начиная с момента действия договора обязательного страхования страховые взносы, предварительно учтенные на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества», ежемесячно списываются на счета учета затрат 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу» пропорционально количеству календарных дней действия договора страхования, в отчетном периоде (месяце).

В случае передачи застрахованного имущества в аренду сторонней организации, страховые взносы, относящиеся к периоду нахождения имущества в аренде, отражаются по дебету субсчета 2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» или 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества».

- 6) по следующим видам **добровольного имущественного страхования**:

- страхование гражданской ответственности предприятий, эксплуатирующих опасные производственные объекты, за причинение вреда жизни, здоровью или имуществу третьих лиц и окружающей природной среде в результате аварии на опасном производственном объекте;

- страхование гражданской ответственности владельцев (воздушного, водного) транспорта;
- противопожарное страхование имущества;
- другие виды добровольного имущественного страхования, предусмотренные п.1 ст.263 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 № 224-ФЗ) при условии, что в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления деятельности предприятия.

Если условиями договора на добровольное имущественное страхование предусмотрено его досрочное прекращение (расторжение), то страховые взносы на добровольное имущественное страхование на счете 97-03 «Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества» не отражаются, а ежемесячно списываются со счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в дебет счетов учета производственных затрат: 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

При досрочном расторжении договора добровольного имущественного страхования и возврата страховой премии, сумма неиспользованной страховой премии отражается по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию».

На счете 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» отражаются расчеты:

- по обязательному страхованию жизни и здоровья отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг);
- по добровольному **личному страхованию**: добровольное медицинское страхование работников Компании, добровольное страхование от несчастных случаев работников Компании

В случае единовременной уплаты страховых взносов за весь срок действия договора страхования, произведенные затраты предварительно отражаются по дебету субсчета 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников» в корреспонденции со счетом 76-12* «Расчеты по обязательному и добровольному страхованию работников» и ежемесячно списываются в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

На счете 76-13* «Расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников» отражаются расчеты по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников Компании.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников, предварительно учтенные на счете 97-04 «Расходы на обязательное и добровольное страхование работников», ежемесячно списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (месяце).

38. ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 79)

Аналитический учет внутрихозяйственных расчетов осуществляется УФСО Компании по каждому структурному подразделению, выделенному на самостоятельный баланс по двум направлениям (субсчетам):

- «Внутрихозяйственные расчеты по выделенному имуществу» (счет 79-1),
- «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» (счет 79-2).

На счете 79-1 учитывается состояние расчетов со структурными подразделениями Компании по переданному и принятому акционерной компанией имуществу.

На счете 79-2 учитывается состояние всех прочих расчетов со структурными подразделениями Компании.

С целью формирования финансового результата от продажи драгоценных камней по месту возникновения расходов на их производство в УФСО Компании передаются по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 2 расходы и доходы, связанные с добычей и продажей драгоценных камней. Расходы, связанные с добычей драгоценных камней, передают горно-обогатительные комбинаты, другие структурные подразделения, выручку от продажи драгоценных камней передает УПФО Компании.

Передача продукции (работ, услуг) одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд другим подразделениям Компании осуществляется с кредита счетов 10, 40, 20, 21, 23, 25, 26, 29.

Передаваемая продукция (работы, услуги) основных и вспомогательных цехов структурных подразделений в течение отчетного месяца оцениваются по планово-расчетной стоимости (ценам), согласованной руководителями структурных подразделений в договорах (заданиях) на оказание услуг (работ) без налога на добавленную стоимость.

Передача копий первичных учетных документов о продукции (работах, услугах) осуществляется с помощью электронных средств Компании с последующим документальным подтверждением оригиналами первичных документов.

Отклонения (снижение, удорожание) фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в течение отчетного года в структурные подразделения Компании

по авизо в месяце, следующем за отчетным, с приложением расчета отклонений за отчетный месяц.

В конце отчетного года сложившиеся за декабрь отклонения фактической стоимости переданной продукции, оказываемых услуг (работ) от планово-расчетной стоимости передаются в структурные подразделения Компании по авизо в сроки, установленные приказом Компании о подготовке годового бухгалтерского отчета.

Порядок передачи отклонений приведен в разделе 7.2. «Учет производственных затрат вспомогательного производства».

Удорожание стоимости (по сравнению с нормативной или плановой) переданной продукции (работ, услуг) одним структурным подразделением для производственных и непроизводственных нужд другому, рассматриваются службами, отделами Управления Компании, курирующими данный вид деятельности.

Приемку продукции (работ, услуг), изготовленной одними структурными подразделениями для промышленно-производственных нужд других структурных подразделений, осуществлять по видам работ (услуг) на основании форм первичных учетных документов Альбома форм Компании или унифицированных форм согласно таблице 1.

Таблица 1

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
Работы по текущему, капитальному ремонту основных средств; Услуги по обслуживанию оргтехники, кондиционеров, холодильников, прочих основных средств, оказание телекоммуникационных услуг, услуг связи и т.п.	Авизо
	Форма № 62. Заказ на выполнение работ (оказание услуг) <i>если ежемесячный объем работ не определен условиями договора</i>
	Форма № А-31. Акт приемки-передачи выполненных работ по ремонту объектов основных средств
	<i>или</i>
	Форма № А-32. Акт приемки-передачи работ
	<i>или</i>
	Форма № А-33. Акт приемки-передачи услуг
	<i>или</i>
Работы по текущему, капитальному ремонту зданий, сооружений, передаточных устройств	Форма № А-55. Акт приемки-передачи работ
	Авизо
	Форма №КС-2. Акт приемки выполненных работ, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100
Услуги автотранспорта	Форма №КС-3. Справка о стоимости выполненных работ и затрат, утверждена Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100
	Авизо
	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i>

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
	Форма № А-34. Акт приемки-передачи услуг автотранспорта
	<i>или</i>
	Реестр (отчет, акт) оказанных услуг автотранспорта по форме, утвержденной приказом структурного подразделения
Услуги механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации)	Аviso
	Форма №63. Заявка на услуги автотранспорта и механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации) <i>если ежемесячный объем услуг не определен условиями договора</i>
	Форма № А-35. Акт приемки-передачи услуг механизмов (строительно-дорожной техники и малой механизации)
	<i>или</i>
	Реестр (отчет, акт) оказанных услуг механизмов по форме, утвержденной приказом структурного подразделения
Услуги по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п.	Аviso
	Форма № А-36. Акт приемки-передачи услуг по теплоснабжению, электроснабжению, водоснабжению, очистке сточных вод и т.п.
Услуги по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе	Аviso
	Форма № А-37. Акт приемки-передачи услуг по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе
	Форма № 80. Отчет об оказанных услугах по профессиональной подготовке, переподготовке, повышению квалификации работников, обучению их вторым профессиям, предаттестационной подготовке по промышленной безопасности, охране труда, инструктажам, допускам к работе
Проектно-изыскательские работы для строительства объекта	Аviso
	Форма № А-38. Акт приемки-передачи проектно-изыскательских работ для строительства объекта
Мерзлотный надзор	Аviso
	Форма № А-39. Акт приемки-передачи работ по мерзлотному надзору
Услуги химчистки (прачечной)	Аviso
	Форма № А-40. Акт приемки-передачи услуг химчистки (прачечной)
Услуги по проживанию в гостинице	Аviso
	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общежитии)
	Форма № А-41. Акт приемки-передачи услуг по

Вид работ (услуг)	Первичный учетный документ
	проживанию в гостинице
	Форма № 27. Отчет об оказанных услугах по бронированию и проживанию в гостинице
Услуги по проживанию в общежитии	Аviso
	Форма № 64. Заявка на проживание в гостинице (общежитии)
	Форма № А-42. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в общежитии
	Форма № 77. Отчет об оказанных услугах по проживанию в общежитии
Услуги по проживанию в автопунктах	Аviso
	Форма № А-52. Акт приемки-передачи услуг по проживанию в автопунктах
	Форма № 79. Отчет об оказанных услугах по проживанию в автопункте
Услуги по перевозке пассажиров и грузов авиацией спецприменения	Аviso
	Форма № 65. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на полет авиацией спецприменения (АСП)
	Форма № 66. Список пассажиров Заказчика к заявке на полет на воздушном судне
	Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС
	Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном
Услуги по перевозке пассажиров и грузов ВС	Аviso
	Форма № 78. Заявка в Мирнинское авиапредприятие на полет
	Почтово-грузовая ведомость
	Форма № 66. Список пассажиров Заказчика к заявке на полет на воздушном судне
	Форма № 68. Отчет об оказании услуг по перевозке пассажиров и грузов ВС
	Форма № 67. Расчет маршрута перевозки воздушным судном

9.1. Формирование стоимости сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства

Стоимость сельскохозяйственной продукции собственного производства и продукции подсобного хозяйства (далее – сельскохозяйственная продукция), используемой на собственные нужды и/или передаваемой одними структурными подразделениями другим подразделениям Компании (за исключением сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством, в качестве бесплатного питания), устанавливается Реестром розничных цен, согласованным с ПЭУ Компании.

Стоимость сельскохозяйственной продукции, выдаваемой работникам Компании в соответствии с действующим законодательством в качестве бесплатного питания, включается в расходы по фактической себестоимости.

Отклонение фактической себестоимости переданной сельскохозяйственной продукции от ее розничной цены отражается в бухгалтерском учете того структурного подразделения, которое произвело данную продукцию.

В бухгалтерском учете Компании формирование финансового результата от продажи (передачи) сельскохозяйственной продукции отражается следующими записями:

Корреспонденция счета		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
23, 29,	02, 10, 70, 69, 25, 96, т.д.	Отражены расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции.
43	23, 29	Сформирована стоимость готовой сельскохозяйственной продукции.
Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукций по розничным ценам		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделениям по розничной цене, установленной Реестром цен Компании
90-2		Учтена сумма отклонений, исчисленных как разница между розничной ценой и фактической себестоимостью сельскохозяйственной продукции, переданной структурным подразделениям Компании (не принимается при формировании налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль)
Передача структурным подразделениям Компании сельскохозяйственной продукций, выдаваемой в качестве бесплатного питания, по фактической себестоимости		
79-2	43	Сельскохозяйственная продукция передана структурным подразделением по планово-расчетной стоимости отдельным авизо в срок до 12 числа месяца следующего за отчетным.
79-2		Отклонение фактической себестоимости от планово-расчетной стоимости продукции собственного производства, определенное по данным текущего месяца.
Продажа сельскохозяйственной продукции сторонним покупателям		
62	90-1	Отражена выручка от продажи сельскохозяйственной продукции.
90-2	43	Списана фактическая себестоимость проданной сторонним покупателям сельскохозяйственной продукции.

39. УЧЕТ КАПИТАЛА (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 83)

В составе добавочного капитала Компании отражаются суммы:

- дооценки основных средств (в том случае, когда исчисленные в соответствии с пунктом 15 ПБУ 6/01 суммы дооценки относятся на добавочный капитал);
- разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли (введен с 01.01.2011);
- полученные, сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества);
- другие аналогичные суммы, которые учитываются как добавочный капитал.

40. УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ КОМПАНИИ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 84)

Структурные подразделения Компании прибыль (убыток), полученную от их производственно-хозяйственной деятельности в текущем отчетном году, отражают на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря прибыль (убыток), полученная структурными подразделениями в отчетном году, передается по авизо в УФСО Компании и отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В УФСО Компании прибыль (убыток) отчетного года, полученная от структурных подразделений, отражается по дебету (кредиту) счета 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса прибыль (убыток) отчетного года списывается УФСО в дебет (кредит) счета 84-21 «Прибыль отчетного года» в корреспонденции со счетом 99-79 «Прибыли и убытки структурных подразделений».

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Компании осуществляется на субсчетах балансового счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

в УФСО Компании:

- 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»;
- 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года»;
- 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению»;
- 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;
- 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)»,

в структурных подразделениях Компании:

84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)»;

84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)»;

84-5 «Нераспределенная прибыль/убыток (Результаты исправления ошибок прошлых лет)».

На счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» учитывается прибыль, направленная на приобретение нового имущества Компании.

На счете 84-21 «Нераспределенная прибыль отчетного года» УФСО Компании учитывается прибыль, полученная Компанией за отчетный год.

Путем изменения вступительного сальдо на начало следующего отчетного года прибыль отчетного года со счета 84-21 переносится на счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению».

На счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» УФСО Компании учитывает движение нераспределенной прибыли предыдущего отчетного года по следующим направлениям:

1. На выплату дивидендов (дебет счета 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов»)
2. Отчисления в резервные фонды (дебет счета 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит счета 82 «Резервный капитал»)
3. Создание нового имущества Компании (дебет 84-2 «Прибыль отчетного года к распределению» кредит 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»).

Нераспределенная прибыль предыдущего отчетного года, отраженная на счете 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» распределяется на основании решения собрания акционеров Компании и отражается в бухгалтерском учете и отчетности оборотами текущего периода. На начало следующего отчетного года счет 84-2 «Нераспределенная прибыль отчетного года к распределению» остатка не имеет.

На счете 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» УФСО сумма дооценки выбывших основных средств аккумулируется в нижеследующем порядке.

В бухгалтерском балансе структурных подразделений Компании дооценка выбывших основных средств отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции со счетом 84-3* «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря сумма нераспределенной прибыли, в части дооценки выбывших основных средств, передается структурными подразделениями по авизо в УФСО Компании (дебет счета 84-3*

«Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»).

В УФСО Компании нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств), полученная от структурных подразделений, отражается по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции со счетом 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря нераспределенная прибыль увеличивается на сумму дооценки выбывших основных средств (дебет счета 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» кредит счета 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 84-3 «Нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)» остатка не имеет.

На счете 84-4 «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» УФСО сумма прибыли (убытка), возникшая от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, аккумулируется в следующем порядке:

Структурные подразделения Компании сумму прибыли (убытка), полученную от операций, связанных с внесением изменений в методологию бухгалтерского учета, отражают в бухгалтерских балансах путем изменения вступительного сальдо в корреспонденции соответствующих счетов со счетом 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года заключительными оборотами декабря сальдо счета 84-4* «Нераспределенная прибыль/убыток (изменения методологии бухгалтерского учета)» передается структурными подразделениями через внутрихозяйственные расчеты в УФСО Компании.

УФСО Компании, полученные от структурных подразделений суммы прибыли/убытка, связанные с изменением методологии бухгалтерского учета, отражает на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)».

В конце отчетного года при реформации бухгалтерского баланса заключительными оборотами декабря суммы прибыли (убытка), отраженные на счете 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)», присоединяются к сумме нераспределенной прибыли, учтенной на счете 84-1 «Нераспределенная прибыль прошлых лет»). Счет 84-4 «Нераспределенная прибыль (изменения методологии бухгалтерского учета)» остатка не имеет.

На счете 84-5 «Нераспределенная прибыль/убыток (Результаты исправления ошибок прошлых лет)» бухгалтерского баланса отражается сумма прибыли (убытка), возникшей от операций, связанных с исправлением

существенных ошибок прошлых лет, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год.

Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению хотя бы одного из показателей Отчета о прибылях и убытках по Компании за отчетный год более чем на 1%.

В бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Компании признаются, несущественными ошибки прошлых лет, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год и ранее, величина которых определяется по каждой единичной хозяйственной операции, и превышает сумму 100 000 руб.

Исправление несущественной ошибки прошлых лет, выявленной после даты подписания бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год и ранее, отражается в бухгалтерском учете и отчетности структурных подразделений Компании в составе прочих доходов (расходов) текущего отчетного периода в «Отчете о прибылях и убытках» по строке «Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году» по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Если несущественные ошибки, выявленные после даты подписания и представления бухгалтерской отчетности за этот год, в совокупности с другими однотипными ошибками будут признаны в целом для Компании существенными, то такие ошибки исправляются в том же порядке, что и ошибки, выявленные до подписания и представления отчетности, т.е. в отчетности за декабрь отчетного года производятся исправительные записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета, а бухгалтерская отчетность составляется с учетом исправленных показателей.

В бухгалтерской отчетности структурных подразделений Компании несущественные ошибки прошлых лет консолидируются по видам (типам).

Если несущественные ошибки структурного подразделения, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, в отдельности или в совокупности с другими ошибками превышают сумму в 500 000 руб., главный бухгалтер структурного подразделения направляет в УФСО Бухгалтерии Компании аналитическую записку с описанием хозяйственных операций, по которым были отражены исправления ошибок прошлых лет.

В сводной бухгалтерской отчетности Компании за отчетный год несущественные ошибки структурных подразделений консолидируются, и по совокупности однотипных несущественных ошибок УФСО Бухгалтерии Компании определяет вероятность превышения уровня существенности в целом по Компании.

В случае обнаружения существенных ошибок, предшествующего отчетного периода, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год, в бухгалтерском учете структурных подразделений делается

проводка по дебету (кредиту) счетов бухгалтерского учета (на которых отражена была искаженная информация в результате допущенной ошибки) в корреспонденции со счетом 84-5 «Нераспределенная прибыль /убыток (результаты исправления ошибок прошлых лет)».

Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет, полученная при исправлении существенных ошибок, передается в УФСО Компании по авизо.

При исправлении существенной ошибки предшествующего отчетного периода, выявленной после утверждения отчетности за этот год, производится корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем ретроспективного пересчета (как если бы ошибка предшествующего отчетного никогда не была бы допущена).

Движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается в бухгалтерском учете УФСО следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Принята от структурных подразделений прибыль (убыток) отчетного года	79, 99-79	99-79 79	Авизо, Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма прибыли (убытка) отчетного года	99-79 84-21	84-21 99-79	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (дооценка выбывших основных средств)	79	84-3	Авизо, справка по выбывшим основным средствам	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (дооценка выбывших основных средств)	84-3	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
Принята от структурных подразделений нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет, полученная при исправлении существенных ошибок прошлых лет	79 84-5	84-5 79	Расшифровка ошибок к авизо Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Запись осуществляется оборотами декабря
Отражена сумма полученной нераспределенной прибыли (убытка) (результаты исправления ошибок прошлых лет)	84-5	84-1	Бухгалтерская справка	Запись осуществляется оборотами декабря
По состоянию на 01.01. прибыль отчетного года перенесена на счет «Нераспределенная прибыль	84-21	84-2	Бухгалтерская справка	Межотчетный период

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
отчетного года к распределению»				
Отражена задолженность по выплате дивидендов, начисленных в соответствии с решением собрания акционеров	84-2	75-2	Протокол собрания акционеров, справка о начисленных дивидендах	Запись осуществляется оборотами после получения решения собрания акционеров
Отражена сумма выплат в резервные фонды	84-2	82	Протокол собрания акционеров	
Отражена сумма прибыли, направленной на создание нового имущества Компании	84-2	84-1	Протокол собрания акционеров	

Нераспределенная прибыль прошлых лет, отраженная на счете 84, субсчет 1 и нераспределенная прибыль отчетного года, подлежащая распределению, учтенная на счете 84-2 отражается в балансе на начало следующего отчетного года по одной строке баланса «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

41. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОМПАНИИ (СЧЕТ 90, 91)

12.5. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Доходы и расходы структурных подразделений, и Управления Компании формируются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99. Доходами считаются поступления денежных средств и иного имущества от сторонних организаций, не считаются доходами передача продукции, товаров, работ, услуг внутри Компании.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, в том числе себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности, коммерческие и управленческие расходы;
- прочие доходы;
- прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, полуфабрикатов, товаров; поступления, связанные с выполнением работ, услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы в бухгалтерском учете признаются при наличии условий, определенных пунктом 16 ПБУ 10/99.

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии пяти условий признания выручки, определенных пунктом 12 ПБУ 9/99.

В сводном отчете Компании и в отчетах структурных подразделений о прибылях и убытках показываются доходы и расходы от продажи продукции, работ, услуг от видов деятельности:

- горнодобывающей промышленности (добыча алмазов);
- обрабатывающей промышленности (обработка алмазов);
- транспорта;
- науки;
- геологии и разведки недр;
- строительства;
- ЖКХ;
- сельского хозяйства;
- торговли и общественного питания;
- других видов деятельности.

К горнодобывающей промышленности относятся структурные подразделения Компании:

- Аппарат управления АК «АЛРОСА» ?;
- Удачинский ГОК;
- Мирнинский ГОК;
- Айхальский ГОК;
- Нюрбинский ГОК;
- Филиал «ЕСО АЛРОСА»,
- Филиал «ЯПТА АК «АЛРОСА»,
- Филиал акционерной компании «АЛРОСА» в Республике Ангола,
- Филиал «АЛРОСА-Трансснаб»,
- Предприятие «Коммерал»;
- Специализированный трест «Алмазавтоматика»;
- Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Москве;
- Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Якутске;
- Представительство акционерной компании «АЛРОСА» в г. Орле;
- Представительство акционерной компании «АЛРОСА» по Северо-западу Российской Федерации в г. Санкт-Петербурге;
- Центр подготовки кадров;
- Управление материально-технического снабжения (УМТС);

К обрабатывающей промышленности:

- Филиал «БРИЛЛИАНТЫ АЛРОСА»;

К деятельности транспорта:

- Производственное управление "Алмаздортранс";
- Мирнинское авиационное предприятие (МАП);
- Мирнинское управление автомобильных дорог (МУАД);

К деятельности науки:

Институт "Якутнипроалмаз".

К деятельности геологии:

Ботуобинская геологоразведочная экспедиция;
Амакинская геологоразведочная экспедиция;
Мирнинская геологоразведочная экспедиция;
Арктическая геологоразведочная экспедиция;
Научно-исследовательское геологоразведочное
предприятие (НИГП);

К строительству:

Управление капитального строительства (УКС);

К деятельности жилищно-коммунального хозяйства:

Предприятие тепло-водоснабжения (ПТВС);
Управление ЖКХ АК «АЛРОСА».

К сельскому хозяйству:

Совхоз «Новый».

К прочим видам деятельности:

Оздоровительный комплекс "Прометей";
Культурно-спортивный комплекс;
Телерадиокомпания «Алмазный край»;
доходы и расходы от оказания прочих услуг.

При отнесении доходов и расходов к видам деятельности следует учитывать, что в составе расходов и доходов структурных подразделений, отнесенных к тому или иному виду деятельности, имеются выручка и расходы от других видов деятельности, которые следует отражать по соответствующим видам деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности АК "АЛРОСА" (ОАО) на счете 90 «Продажи» открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата:

90-1 «Выручка от продаж» - для учета выручки;

90-2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости проданной продукции;

90-3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета реализованного налога на добавленную стоимость;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» – для определения финансового результата.

В течение месяца записи по счету 90 «Продажи» производятся в обычном порядке.

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	По дебету	По кредиту
1	2	3
Выручка от продаж	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка от продаж»
Себестоимость продаж	90-2 «Себестоимость продаж»	20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные»
Налог на добавленную стоимость	90-3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»

По окончании отчетного месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итога дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительными оборотами отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» – при получении прибыли, при получении убытка - наоборот.

Таким образом, по окончании отчетного месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» сальдо не будет. В течение отчетного года все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается, начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» не производится.

В декабре отчетного года после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 «Продажи» производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов.

Для этого оборотами со всех субсчетов списываются сальдо на счет 90-9, то есть субсчета 90-2, 90-3, закрываются записями в дебет счета 90-9.

Сумма субсчета 90-1 списывается с дебета счета в кредит субсчета 90-9.

В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Убыток от содержания обслуживающих хозяйств формируется на счете 90 «Продажи» в порядке, который приведен выше.

При этом доходы от продаж услуг обслуживающих хозяйств, оказанных сторонним организациям, населению, включая работников подразделений, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту субсчета 90-1 «Выручка», себестоимость проданных услуг - в дебете субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» с кредита счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 90-1 «Выручка» отражается плата, поступившая от родителей, за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, летних оздоровительных лагерях и т. д.

Налогооблагаемая база для расчета налога от фактической прибыли формируется в соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения.

12.6. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности

Прочие доходы формируются в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

При формировании прочих доходов следует учитывать, что прочими доходами также являются:

стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации (до 01.01.2000 г. стоимость полученных безвозмездно активов отражалась по кредиту счета 83 «Добавочный капитал»);

стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования или по цене возможной реализации (дебет счета 10 «Материалы» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»).

В составе прочих расходов учитываются (балансовый счет 91) все затраты, связанные с выплатами социального характера, другие выплаты работникам, включаемые и не включаемые в расходы на оплату труда, не отнесенные на затраты по производству продукции, работ, услуг промышленного характера и обслуживающих производств. В состав прочих расходов включаются также расходы, связанные с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д. Все расходы такого характера должны быть сгруппированы по отдельным направлениям затрат. Вышеперечисленные расходы осуществляются в соответствии со сметами расходов за счет прибыли, утвержденными в порядке, предусмотренном учредительными документами Компании.

Курсовые разницы, сложившиеся в результате переоценки в рублевый эквивалент имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих расходов.

По счету 91 «Прочие доходы и расходы» производятся следующие учетные записи (примерно):

Содержание учетной записи	Корреспондирующие счета	
	по дебету	по кредиту
1	2	3
Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, суммы дооценки активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.)	Разные	91-1 «Прочие доходы»
Начисление прочих расходов (процентов по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.)	91-2 «Прочие расходы»	Разные
Закрытие субсчетов по окончании отчетного месяца	91-1 «Прочие доходы» 91-9	91-9 «Сальдо прочих доходов и

1	2	3
	«Сальдо прочих доходов и расходов»	расходов» 91-2 «Прочие расходы»
Списание в конце отчетного года сальдо прочих расходов и доходов:		
превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2;	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»
превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1	99 «Прибыли и убытки»	91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

На субсчетах 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках, другой бухгалтерской отчетности. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.

42. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 96)

Структурные подразделения отражают на счете резервов предстоящих расходов следующие оценочные обязательства:

оплата отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);

рекультивация земель, которую Компания обязана осуществлять в соответствии с условиями лицензионных соглашений.

доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора при передаче в эксплуатацию.

другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности Компании в отношении оценочных обязательств, величина которых превышает 100 млн. руб., раскрывается следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Компании, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;

- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Компания понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

Данная информация формируется на конец отчетного года на основании акта инвентаризации, составленного в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО).

13.1. Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату отпусков работников

Признание оценочного обязательства - предстоящих расходов на оплату отпусков работников связано с обязанностью Компании предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ и коллективным договором АК «АЛРОСА» (ОАО).

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на оплату отпусков работников включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

С 01.01.2011 года величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно по каждому цеху структурного подразделения или структурному подразделению в целом, если данное подразделение не имеет в своей структуре цехов, и отражается на субсчете 1 «Оплата отпусков» счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

Величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников (РПР – отпускные), определяется по следующей формуле:

$R(o) = Scp\text{-}д \times Notп / 12 \text{ мес.} \times 1 \text{ мес.}$, где

$R(o)$ – Величина обязательства, связанного с предоставлением работникам Компании ежегодного оплачиваемого отпуска,

Scr-д - средний дневной заработок по цеху (по каждому работнику цеха) на отчетную дату;

Notп – количество дней ежегодного оплачиваемого отпуска, предоставляемого на ежегодной основе и предусмотренного ТК РФ и Коллективным договором,

При признании оценочного обязательства по оплате отпусков в расчет включаются также обязательства по страховым взносам, начисленные с величины оценочного обязательства по оплате отпусков, которые отражаются на субсчете 2 «Страховые взносы» счета 96 «Резерв предстоящих расходов».

Сумма резерва предстоящих расходов по страховым взносам (далее РПР – страховые взносы) формируется с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов путем умножения суммы РПР - отпускные на ставку тарифа страховых взносов, установленную нормами закона № 212-ФЗ от 24.07.2009 и ставку тарифа на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, установленную нормами закона № 179-ФЗ от 22.12.05г.

Со счетов 96-01 «Оплата отпусков» и 96-02 «Страховые взносы» сумма созданных резервов ежемесячно списывается на следующие счета учета:

25 «Общепроизводственные расходы» - для всех цехов структурных подразделений, формирование себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) в которых производится с использование данного счета, а также подразделений УКСа, осуществляющих функции Внутреннего подрядчика (генподрядчика);

26 «Общехозяйственные расходы» - для структурных подразделений, в которых не используется в бухгалтерском учете счет 25 «Общепроизводственные расходы»: представительства Компании, Управление Компании (г. Мирный), УМТС и подразделения УКСа осуществляющие функции Внутреннего заказчика;

44 «Расходы на продажу» - для цехов структурных подразделений, осуществляющих производство продукции общепита и учитывающих коммерческие расходы проданной продукции;

29 «ОПХ» - для учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников медпунктов и буфетов, расходы по которым списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с отражением в приложении №2 строки «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках.

Величина исполнения оценочного обязательства по оплате отпуска рассчитывается путем умножения среднедневного заработка работника на количество дней предоставленного отпуска.

Среднедневной заработок исчисляется в соответствии со ст. 139 ТК РФ, Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922,

Методическими указаниями по расчету среднего заработка в АК «АЛРОСА» (ОАО).

Сформированные РПР – отпускные и РПР – страховые взносы ежемесячно уменьшаются на сумму фактически начисленных отпускных и страховых взносов. Данное исполнение оценочных обязательств ежемесячно отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

по расходам на оплату отпусков работников - Д-т 96-01 К-т 70;

по сумме страховых взносов – Д-т 96-02 К-т 69*.

На конец отчётного года в соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в АК «АЛРОСА» (ОАО) проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств).

Для формирования фактической величины оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря отчётного года отдел кадров структурного подразделения представляет в бухгалтерию структурных подразделений справку о фактическом количестве дней оплачиваемого отпуска, неиспользованных работником, составленную на бланке формы №87, утвержденной приказом Компании.

По результатам инвентаризации образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков корректирует сумму текущих расходов.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Создан резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, страховых взносов	25,26,29,44	96-01, 96-02	Резерв создается ежемесячно в порядке определённом настоящим разделом.
Списаны фактически начисленные суммы отпускных и страховых взносов за счет созданного резерва	96-01, 96-02	69*, 70	Начислены отпускные работникам, исчислены страховые взносы с начисленных отпускных
По результатам годовой инвентаризации доначислен резерв	25,26,29,44	96-01, 96-02	В случае перерасхода резерва
По результатам годовой инвентаризации восстановлен неиспользованный резерв	(25,26,29,44)	(96-01, 96-02)	В случае остатка резерва

13.2.Оценочное обязательство – рекультивация земель

Рекультивация земель – это комплекс работ, направленных на восстановление нарушенных земель.

Оценочное обязательство – рекультивация земель возникает в соответствии с условиями действия выданной лицензии на право пользования недрами и обязательств по выполнению определенных обязательных условий при передаче собственнику недр, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли.

Структурные подразделения резервируют средства, направляемые на рекультивацию земель после:

завершения разработки месторождений полезных ископаемых (включая общераспространенные полезные ископаемые);

прекращения на них производственной деятельности структурных подразделений Компании

Резерв предстоящих расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается по каждому месторождению в соответствии со сроком действия лицензии на право пользования недрами и проектом отработки данного месторождения.

На объем работ, связанных с рекультивацией земель после отработки месторождения, определенный в проекте отработки месторождения, институтом «Якутнипроалмаз» составляется смета расходов на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений.

В лицензии на право пользования недрами указан срок окончания права пользования и передачи собственнику недр при выполнении определенных обязательных условий, в том числе проведение обязательной рекультивации данной земли. Резерв на рекультивацию земель после завершения разработки месторождений полезных ископаемых создается исходя из стоимости затрат на рекультивацию с учетом установленного лицензией срока передачи земли собственнику, включается в себестоимость произведенной продукции (работ) в соответствии с календарным планом, предусмотренным проектом отработки месторождения, в течение последних 5 лет, предшествующих окончанию производства продукции (работ).

Резерв предстоящих расходов на рекультивацию земель после прекращения на них производственной деятельности структурным подразделением Компании создается в соответствии с лицензией на право пользования земельным отводом в сумме, определенной сметой расходов на рекультивацию, составленную институтом «Якутнипроалмаз». Период формирования резерва и его ежегодная сумма, включаемая в себестоимость произведенной продукции (работ), определяется локальным документом структурного подразделения Компании.

Расходы на рекультивацию земель погашаются за счет созданного резерва до окончания действия лицензионного соглашения.

В год окончания действия лицензии на право пользования недрами (земельным отводом) в конце года оставшаяся (недостающая) сумма резерва предстоящих расходов на рекультивацию земель списывается (сторнируется) на прочие расходы структурного подразделения Компании, создавшего данный резерв.

Образование резерва на рекультивацию земель осуществляется ежемесячными отчислениями в период производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) (дебет счетов 20,23,29 и кредит 96). После завершения разработки месторождений полезных ископаемых или окончания производственной деятельности, фактические расходы по выполнению работ на рекультивации земель учитываются в течение отчетного периода (месяца, года) на счете учета расходов вспомогательных производств и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется в соответствии с календарным планом ведения работ по рекультивации земель недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических расходов.

В случае, когда величина созданного резерва не соответствует фактическим расходам на рекультивацию земель, разница между данными величинами списывается на финансовый результат структурного подразделения.

В бухгалтерском учете расходы на рекультивацию нарушенных земель отражаются следующими проводками:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Примечание
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Создан резерв на рекультивацию земель в соответствии с проектом на рекультивацию и Учетной политикой	20,23,29	96	Резерв на текущий год создается на всю сумму расходов, необходимых для проведения рекультивации нарушенных земель, определенных сметой и календарным планом ведения работ
Произведены расходы, связанные с проведением работ по рекультивации земель (начислена заработная плата персоналу, налоги, списаны материалы)	96	10,69,70,79	
Списан перерасход резерва	91	96	В случае перерасхода резерва
Списан остаток резерва	(91)	(96)	В случае остатка резерва

13.3. Оценочное обязательство – доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора

Оценочное обязательство – доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, возникает в случае, если в соответствии с проектно-сметной документацией на строительство объекта, объект, переданный в эксплуатацию, будет доводиться до состояния полной готовности через определенный промежуток времени к сроку, установленному договором.

Например, построенный объект передан в эксплуатацию зимой, а внешние отделочные работы по данному объекту, включенные в смету строительства, будут осуществляться в весенне-летний-осенний период, когда проведение данных работ технически возможно.

Резерв предстоящих расходов на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, создается в сумме, определенной сметной документацией. Период формирования резерва и его сумма, включаемая в стоимость строительства, утверждается локальным документом структурного подразделения Компании.

Расходы на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, погашаются за счет созданного резерва.

Образование резерва осуществляется путем отчисления суммы, определенной сметной стоимостью строительства по данному виду работ, в период строительства (дебет счета 08, кредит 96). После передачи объекта основных средств в эксплуатацию, фактические расходы по выполнению данного вида работ учитываются в течение отчетного периода (месяца, года) на счетах учета 08 «Строительство объектов основных средств» или 23 «Вспомогательные производства» и списываются в счет уменьшения созданного резерва.

В конце года проводится инвентаризация резерва, в результате которой определяется недостаток либо перерасход средств резерва путем сравнения сумм резерва с суммами фактических расходов.

В случае, когда величина созданного резерва на доведение построенных объектов основных средств до состояния, определенного условиями договора, не соответствует фактическим расходам на ведение строительных работ, разница между данными величинами списывается на финансовый результат структурного подразделения.

13.4. Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты

Другие оценочные обязательства, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, оцениваются по приведенной стоимости, определенной в соответствии с нормами ПБУ 8/2010.

Порядок списания созданного на величину оценочного обязательства резерва предстоящих расходов устанавливается распорядительным документом структурного подразделения Компании.

43. УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (БАЛАНСОВЫЙ СЧЕТ 97)

Структурные подразделения отражают в бухгалтерских балансах отдельной статьей как расходы будущих периодов затраты, произведенные подразделениями в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Структурные подразделения Компании на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитывают расходы на:

- приобретение лицензий,
- страхование,
- приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и иных аналогичных нематериальных объектов, не являющихся нематериальными активами (далее по тексту - программных продуктов),

В составе расходов на приобретение лицензий учитываются следующие расходы и платежи.

При формировании стоимости лицензий на пользование участком недр учитываются:

- расходы, связанные с процедурой участия в конкурсе (аукционе);
- разовый платеж за пользование недрами по данному месторождению.

Стоимость лицензии на пользование недрами учитывается на счете 97-012 «Лицензии на пользование недрами» по каждому месторождению отдельно на балансе структурного подразделения, использующего права, предоставленные данной лицензией.

Списание стоимости лицензии в расходы производится ежемесячно, равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем государственной регистрации. При этом необходимо учитывать следующее:

- виды работ, ведение которых определено лицензией, производятся данными подразделениями;
- срок окончания действия лицензии совпадает со сроком окончательной отработки предоставленного в пользование месторождения. В случае досрочной отработки месторождения, установленной планом ведения горных работ, остаточная стоимость лицензии относится на расходы последнего года отработки.

Списание стоимости лицензии в расходы отражаются по статье «Подготовка и освоение производства» непосредственно в составе калькуляций на добычу руды, (песков), общераспространенных полезных ископаемых и объектов геологоразведочных работ (Д-т счетов 20, 23).

Если месторождение еще не отрабатывается, но уже ведутся подготовительные работы, предусмотренные условиями лицензионного договора, списание стоимости лицензии в расходы отражает по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В связи с тем, что для целей налогообложения прибыли разовые платежи за пользование недрами признаются в составе прочих расходов в месяце, следующим за месяцем государственной регистрации лицензии, возникшие налогооблагаемые временные разницы, формируют отложенные налоговые обязательства, которые учитываются на счете 77-4 «ОНО, расходы будущих периодов» в структурном подразделении Компании, использующем права, предоставленные данной лицензией, и погашаются в течение срока действия лицензии.

В случае завершения этапа отработки месторождения и (или) передачи лицензии в другое структурное подразделение, остаточная стоимость лицензии и сумма непогашенного отложенного налогового обязательства передается в структурное подразделение, использующего права, предоставленные данной лицензией, по счету 79-2 «Расчеты по текущим операциям».

Расходы на приобретение других лицензий, формирующие их стоимость, списываются на расходы по обычным видам деятельности ежемесячно равными долями в течение срока действия лицензии, начиная с 1-го числа месяца, в котором получена лицензия.

Страховые взносы по ОСАГО и другие расходы на страхование списываются в порядке, определенном в разделе 8. «Расчеты по имущественному и личному страхованию (балансовый счет 76, субсчет -1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»).

Расходы на приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, списываются ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования, установленного договором или локальным документом, подписанным руководителем структурного подразделения. Списание указанных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем начала использования программного продукта.

44. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА

В расходы на подготовку и освоение производства включаются:

- пусковые расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (далее – пусковые расходы);
- расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков);
- расходы на эксплуатационно-разведочные работы.

Учет расходов на подготовку и освоение производства осуществляется Компанией по сметам, составленным на каждый вид новой продукции, агрегат, цех, каждое производство.

Расходы на подготовку и освоение производства в зависимости от назначения включаются либо в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) либо в расходы капитального характера.

Из суммы расходов на подготовку и освоение производства капитального характера исключается стоимость продукции, полученной при комплексном опробовании оборудования.

Расходы на подготовку и освоение производства капитального характера учитываются подразделениями УКСа, некапитального характера – структурными подразделениями Компании, которым будут переданы в эксплуатацию новые производства, цеха, агрегаты или которые будут производить новую продукцию.

Номенклатура статей расходов на подготовку и освоение производства приведена в приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

Учет расходов на подготовку и освоение производства до списания данных расходов на себестоимость производимой продукции, ведется структурными подразделениями на счете 23 «Вспомогательные производства» на отдельных субсчетах:

- субсчет 11 «Вскрыша»;
- субсчет 12 «Эксплуатационно-разведочные работы».
- субсчет 13 «ГПР при подземном способе отработки месторождения»;
- субсчет 14 «Пусковые расходы»,

В период погашения расходы на подготовку и освоение производства включаются в себестоимость производимой продукции, с подготовкой и освоением производства которой эти расходы непосредственно связаны, ежемесячно равными частями или через норму погашения.

Полученная в период подготовки и освоения производства продукция приходится по планово-расчетной стоимости, согласованной с планово-экономическим Управлением Компании. Порядок определения планово-расчетной стоимости алмазов аналогичен порядку, определенному в пункте 7.2.1.2. «Порядок определения стоимости извлеченных алмазов из проб руд

(песков), отобранных при ведении геологоразведочных и эксплуатационно-разведочных работ» настоящей Учетной политики.

На сумму оприходованной продукции уменьшаются расходы на подготовку и освоение производства.

15.9. Пусковые расходы

Пусковые расходы учитываются в соответствии с номенклатурой статей раздела А. «Пусковые расходы» сметы расходов на подготовку и освоение производства (приложение № 4 настоящей Учетной политики).

Исходя из продолжительности и других условий эксплуатации при доведении ввода в действие объектов, производств, технологических процессов до полной производственной мощности в соответствии с необходимыми расчетами погашения определяется порядок списания данных расходов на себестоимость продукции.

Плановая длительность пускового периода и периода освоения новых технологических процессов (не более двух календарных лет) определяется производственно-техническими службами структурных подразделений.

Пусковые расходы, учтенные структурным подразделением на счете 23-14 «Пусковые расходы», списываются на себестоимость продукции после ввода объекта в эксплуатацию при доведении до полной мощности производства, технологических процессов.

Расчет погашения пусковых расходов при списании их на себестоимость произведенной продукции, составленный планово-экономической службой структурного подразделения, и период, с которого начинается погашение указанных расходов, утверждаются руководством структурного подразделения.

В составе пусковых расходов учитываются расходы по пусконаладочным работам, порядок организации которых и особенности учета определяются приказом Компании «Об организации работ, связанных с подготовкой и освоением новых производств, цехов, агрегатов, и ведения учета данного вида расходов».

15.10. Расходы на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходы на эксплуатационно-разведочные работы

Формирование расходов на горно-подготовительные работы (вскрышу) по добыче руды (песков) и расходов на эксплуатационно-разведочные работы, порядок списания их на себестоимость добычи алмазов определен Инструкцией и разделом 5.1. «Расходы, связанные с текущими горно-подготовительными и эксплуатационно-разведочными работами» внутреннего стандарта I. «Учет расходов основного производства» настоящей Учетной политики.

45. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКР И ТР

В данном разделе определен порядок учета расходов на научно - исследовательские, опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) и работы, связанные с усовершенствованием применяемых технологий и организации производства в ходе производственного (технологического) процесса Компании (далее - ТР), которые выполняются институтом «Якутнипроалмаз» (далее - Исполнитель) для собственных нужд в производственных целях и для управленческих нужд Компании.

Заказчиками являются структурные подразделения и производственно-технические службы аппарата управления Компании (далее – Заказчик).

Учет расходов на НИОКР и ТР осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н (ПБУ 17/02).

В соответствии со статьей 2 Федерального Закона от 23.08.96 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» научная (научно-исследовательская) деятельность - это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний.

Научно-техническая деятельность – деятельность, направленная на получение, применение новых знаний для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Экспериментальные разработки – деятельность, которая основана на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направлена на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

Пунктом 1 статьи 769 ГК РФ определено, что по договору на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию, а заказчик обязуется принять работу и оплатить ее.

16.9. Порядок признания расходов на НИОКР и ТР Заказчиком

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 17/02 расходы на НИОКР и ТР признаются в бухгалтерском учете Заказчика в составе расходов от обычных видов деятельности при наличии следующих условий:

сумма расходов может быть определена и подтверждена: расходы, понесенные Исполнителем, подтверждаются первичными документами (требование–накладная, платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и пр.);

имеется документальное подтверждение выполнения работ: Исполнитель представляет Заказчику двухсторонний акт приемки–передачи завершенных НИОКР и ТР, с приложением к нему научно-технической документации в виде научных отчетов, конструкторско-технологической документации, аннотаций и других документов, подтверждающих выполнение указанных работ;

использование результатов работ для производственных целей и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод;

использование результатов работ может быть продемонстрировано.

Выполнение двух последних условий означает следующее: Исполнитель и Заказчик составляют двухсторонний акт внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР, который подтверждает фактическое использование результатов этих работ для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В акте внедрения (использования) завершенных НИОКР и ТР обязательно указывается результат. Полученные результаты от внедрения (использования) НИОКР и ТР, должны иметь экономическую выгоду для Компании и использоваться Заказчиком для производственных целей и (или) управленческих нужд.

Использование результатов работ, связанных с разработкой опытного образца или опытно-экспериментальной установки подтверждается актом о вводе в эксплуатацию опытного образца (опытно-экспериментальной установки).

При выполнении всех условий, определенных п.7 ПБУ 17/02, расходы на указанные работы признаются расходами на НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий, а также в случае, когда результаты работ не дали положительного результата, расходы, связанные с выполнением данных работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Заказчик принимает, а Исполнитель передает расходы по завершенным НИОКР и ТР, в порядке, установленном п.15.2 настоящей Учетной политики.

16.10. Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР

При передаче завершенных НИОКР и ТР, Исполнитель в соответствии с тематическим планом научных работ Компании и в установленные им сроки, представляет в производственно-технический (технический) отдел и планово-экономическую службу Заказчика следующие документы по формам, утвержденным в составе Альбома форм Компании:

По НИОКР

— акт приемки-передачи завершенных НИОКР (форма № 46);

- аннотацию по завершенным НИОКР (форма № 47), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных НИОКР (форма № 48), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных НИОКР Заказчику (форма № 49).

По ТР

- акт приемки-передачи завершенных технологических работ (форма № 42);
- аннотацию по завершенной технологической работе (форма № 43), отдельно по каждой завершенной работе;
- акт внедрения (использования) результатов завершенных технологических работ (форма № 44), отдельно по каждой завершенной работе;
- реестр на передачу завершенных технологических работ Заказчику (форма № 45).

Научно-техническая и конструкторско-технологическая документация, научные отчеты и другие документы представляются Исполнителем в функциональные службы Заказчика в соответствии с условиями технического задания, выданного Заказчиком Исполнителю.

После процедуры согласования подтверждающих документов, представленных Исполнителем в функциональные службы Заказчика, руководитель Заказчика подписывает акт приемки-передачи завершенных НИОКР и ТР.

16.11. Порядок учета и списания расходов на НИОКР и ТР

16.11.1. Учет расходов, связанных с выполнением НИОКР и ТР у Исполнителя

Основным документом Исполнителя, регламентирующим объем НИОКР и ТР, выполняемых в отчетном году, является тематический план научных работ, который формируется на основании заявок от Заказчиков на выполнение НИОКР и ТР.

Тематический план научных работ института «Якутнипроалмаз» утверждается Наблюдательным Советом Компании в составе бюджета Компании на отчетный год.

Расходы, связанные с выполнением НИОКР и ТР, Исполнитель учитывает в составе внеоборотных активов на счете 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР». Аналитический учет указанных расходов осуществляется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

НИОКР и ТР считаются завершенными, со дня фактического внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика, что подтверждается актами приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР и актами внедрения (использования)

результатов этих работ, подписанными Заказчиком работ.

Незаконченные НИОКР и ТР учитываются Исполнителем в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР» до момента окончания работ, передачи и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.

В течение отчетного месяца на основании акта приема – передачи завершенных НИОКР и ТР (форма № 42 или форма № 46) Исполнитель передает Заказчику по авизо планово-расчетную стоимость завершенных НИОКР и ТР. К авизо прилагаются подтверждающие документы, определенные п. 16.2 Порядок приемки - передачи завершенных НИОКР и ТР настоящей Учетной политики.

Данные расходы Исполнитель отражает в учете по дебету счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» в корреспонденции с кредитом счета 08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»

По истечении отчетного месяца Исполнитель определяет фактическую стоимость завершенных НИОКР и ТР, переданных Заказчику.

Отклонения фактической стоимости завершенных НИОКР и ТР, от их планово-расчетной стоимости Исполнитель передает Заказчику по авизо не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

16.11.2. Учет расходов на завершенные НИОКР и ТР у Заказчика

В соответствии с порядком, установленном п.16.2 настоящей Учетной политики, Заказчик принимает у Исполнителя по авизо расходы по завершенным НИОКР и ТР по фактической стоимости (определяется как планово-расчетная стоимость и принятые отклонения) с приложением вышеперечисленных подтверждающих документов.

Расходы, признанные, в соответствии с п.7 ПБУ 17/02, расходами на НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат, учитываются Заказчиком по фактической стоимости по дебету счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

Срок списания расходов на НИОКР и ТР определяется Исполнителем и согласовывается с Заказчиками, исходя из срока внедрения (использования) полученных результатов НИОКР и ТР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Указанные расходы списываются на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое внедрение (использование) полученных результатов в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчиков.

Списание расходов на НИОКР и ТР производится с кредита счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР» в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы, 26 «Общехозяйственные расходы»

Списание расходов по каждой завершенной НИОКР и ТР осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока.

В случае если Заказчик принимает решение об отказе от использования результатов НИОКР и ТР в производственных целях, и (или) для управленческих нужд Компании после того, как внедрение (использование) принесло положительный результат, НИОКР и ТР использовались в указанных целях и учитывались на счете 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР», расходы по данной НИОКР и ТР, не списанные на расходы от обычных видов деятельности, отражаются Заказчиком в составе прочих расходов отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Списание указанных расходов отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счета 04-2 «Расходы на НИОКР и ТР».

Заказчик принимает у Исполнителя расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражает их в составе прочих расходов отчетного периода (дебет счета 91-2 «Прочие расходы» кредит счета 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям») в следующих случаях, когда:

- завершенные НИОКР и ТР не дали положительного результата,
- завершенные НИОКР и ТР дали положительный результат, но по решению Заказчика результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд.

В случае признания этих расходов в бухгалтерском учете единовременно возникает постоянное (положительное или отрицательное) налоговое обязательство.

В случае различия сроков полезного использования результатов НИОКР и ТР, установленных в бухгалтерском и налоговом учете, при списании расходов по завершенным НИОКР и ТР возникают отложенные налоговые активы (обязательства), которые отражаются в бухгалтерском учете Заказчика.

16.12. Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов по НИОКР и ТР

В бухгалтерском учете Исполнителя расходы на НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражены фактические затраты на проведение НИОКР и ТР	08-8	02,10,23, 25,26,69,70,71	Требование - накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет	

1	2	3	4	5
Переданы Заказчику расходы по завершенным НИОКР и ТР, внедрение (использование) которых дает положительный результат	79-2	08-8	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату начала внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершенным НИОКР и ТР по которым получено решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата данных работ			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решение Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ .	Расходы передаются на дату принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика
Переданы Заказчику расходы по завершенным НИОКР и ТР по которым внедрение (использование) не дает положительный результат и			Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	Расходы передаются на дату получения отрицательного результата акту внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд Заказчика

В бухгалтерском учете Заказчика расходы по завершенным НИОКР и ТР отражаются следующими записями:

9. По завершенным НИОКР и ТР, внедрение (или) использование которых для производственных целей и (или) управленческих нужд, приведет к получению в будущем экономических выгод:

Содержание операции	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Приняты расходы по завершенным	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих	

1	2	3	4	5
НАОКР и ТР			документов: акта приемки – передачи завершенных НАОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НАОКР и ТР	
Списываются расходы по завершенным НАОКР и ТР	25,26	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершенным НАОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив (обязательство)	09 (68)	68(77)	Бухгалтерская справка-расчет	п.18 ПБУ 18/02

10. По завершенным НАОКР и ТР, которые не дали положительного результата:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НАОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НАОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ с указанием о том, что не получен положительный результат, реестра и аннотации по завершенным НАОКР и ТР	Принимаются с даты завершения внедрения (использования) и получения отрицательных результатов (п.7 ПБУ 17/02)
Отражен отложенный налоговый актив	09	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.11, 14, 17 ПБУ 18/02

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Отражено уменьшение отложенного налогового актива	68	09	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п. 11, 14, 17 ПБУ 18/02

11. По завершенным НИОКР и ТР, которые дали положительный результат, но, по решению Заказчика, результаты этих работ не будут использоваться для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР и отражены в составе прочих расходов	91-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ, реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР, решения Заказчика об отказе от внедрения (использования) результата работ.	Расходы признаются с даты принятия Заказчиком решения об отказе от внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР для производственных целей или управленческих нужд (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

12. По завершенным НИОКР и ТР, учтенным на счете 04-2 «Расходы на НИОКР», по которым структурное подразделение принимает решение об отказе от использования этих НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд:

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
Приняты расходы по завершенным НИОКР и ТР	04-2	79-2	Аviso с приложением подтверждающих документов: акта приемки – передачи завершенных НИОКР и ТР, акта внедрения (использования) завершенных работ,	

Содержание операций	Корреспонденция счета		Основание	Примечание
	Дебет	Кредит		
			реестра и аннотации по завершенным НИОКР и ТР	
Списываются расходы по завершенным НИОКР и ТР	25,26	04-2	Бухгалтерская справка-расчет	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершенным НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд (п.10 ПБУ 17/02)
Отражены оставшиеся расходы по завершенным НИОКР и ТР в составе прочих расходов	91-2	04-2	Бухгалтерская справка на сумму недосписанных расходов на НИОКР	Признаются с даты принятия Заказчиком решения о прекращении использования результатов данной работы (п.15 ПБУ 17/02)
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	Бухгалтерская справка (налоговый регистр)	п.4, 7 ПБУ 18/02

46. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

При раскрытии информации по сегментам Компания руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», (ПБУ 12/2000), утвержденным приказом Минфина России от 27.01.2000 № 11н.

С целью раскрытия информации в пояснительной записке к сводному годовому отчету Компании, структурные подразделения и Управление Компании ведут учет информации по операционному сегменту (каждый по своему направлению): по процессу производства продукции, выполнения работ, оказания услуг (производство необработанных драгоценных камней, производство бриллиантов, транспортные услуги, услуги научной деятельности, услуги геологоразведочных подразделений, работы строительно-монтажной деятельности, непромышленная сфера услуг и т.д.).

Информация по операционному сегменту о финансовых результатах приводится из данных бухгалтерской отчетности по видам деятельности, активах, обязательствах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальным активы сегмента - путем распределения их, пропорционально выручке от проданной продукции, выполненным работам, оказанным услугам.

Стоимость продаж алмазов формируется по географическому сегменту: в пределах Российской Федерации, в том числе: Республика Саха (Якутия), в зарубежные государства, в том числе Великобритания.

Информация о финансовых результатах, капитальных вложениях в основные средства и нематериальные активы приводится по географическим сегментам путем распределения их пропорционально выручке от проданной продукции по государствам.

47. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Компании (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, переработке и т.д.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Хозяйственные операции, приводящие к записям на забалансовых счетах, должны быть подтверждены документально. Бухгалтерский учет ведется по простой системе.

СЧЕТ 001 «АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

Счет 001 «Арендованные основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных филиалами, представительствами, структурными подразделениями Компании (далее - структурное подразделение).

На счете 001-1 «Основные средства, сданные в аренду» учитываются основные средства по договору лизинга у организации-лизингодателя.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 в оценке, указанной в договорах на аренду. Если договором аренды (или субаренды) не предусмотрена обязанность арендодателя по ежемесячному составлению акта приемки-передачи услуг по предоставлению в аренду основных средств, требовать подтверждения расходов не обязательно. При этом обязательным документом, входящим в комплект документов для учета арендных платежей, является Акт приемки-передачи имущества в аренду, составленный по формам № А-43 и № А-51, утвержденным приказами Компании.

При этом аренда может быть финансовой арендой или операционным лизингом. При финансовой аренде порядок учета арендатором арендованных основных средств не зависит от порядка их учета арендодателем, который может отражать в бухгалтерском учете данные операции как предмет деятельности или как операционные расходы и доходы.

Операции, связанные с арендой основных средств, отражаются следующими записями:

Дебет счета 001 «Арендованные основные средства» - стоимость основных средств, принятых в аренду.

Кредит счета 001 «Арендованные основные средства» - списывается стоимость основных средств при их возврате арендодателю.

На счете 001 «Арендованные основные средства» учитывается также рыночная стоимость имущественного права безвозмездного пользования имуществом и кадастровая стоимость арендованных земельных участков.

Из состава арендованного имущества выделяется и показывается отдельной строкой в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, стоимость основных средств, полученных по договору лизинга. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя и учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению (п.1 ст.11, п.1 ст.31 Федерального закона № 164-ФЗ). Если по условиям договора лизинга до истечения срока договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, его стоимость учитывается у лизингополучателя на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, предусмотренной договором лизинга. При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001. Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Аналитический учет по счету 001 «Арендованные основные средства» ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Для учета арендованных основных средств используются следующие субсчета:

- 001 – 1 «Арендованные основные средства (лизинг)»;
- 001 – 2 «Арендованные основные средства (земельные участки)»;
- 001 – 3 «Арендованные основные средства (кроме лизинга)»;
- 001 – 4 «Основные средства, полученные в безвозмездное пользование».

СЧЕТ 002 «ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ»

Имущество, являющееся собственностью Компании, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося в Компании.

Структурное подразделение учитывает на забалансовом учете материально-производственные запасы, не принадлежащие ей на праве собственности, как запасы, находящиеся у нее на ответственном хранении, в следующих случаях:

- 1) при получении запасов:

- от которых структурное подразделение, на законных основаниях отказалось. В соответствии со ст. 475, 514 ГК РФ покупатель может отказаться от исполнения договора купли-продажи по поступившим товарам, но обязан их принять на ответственное хранение;

- на которые в соответствии с договором купли-продажи право собственности сохраняется за продавцом до их оплаты или наступления иных обстоятельств (ст.491 ГК РФ);

2) хранения на складе реализованных товаров, на которые право собственности перешло к организации-покупателю;

3) хранения на складе алмазов, извлеченных при проведении геологоразведочных работ на месторождениях, не являющихся собственностью Компании (на основании долгосрочных договоров).

Учет запасов в вышеизложенных случаях структурное подразделение ведет на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, установленной в договоре (согласно расчетным документам поставщиков). Прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение, оформляется актом приема-передачи товарно-материальных ценностей на ответственное хранение (унифицированная форма № МХ-1) возврат товарно-материальных ценностей оформляется актом о возврате товарно-материальных ценностей (унифицированная форма № МХ-3).

Аналитический учет данных запасов ведут по организациям-владельцам в порядке, принятом для учета материально-производственных запасов. Материально-ответственным лицом, принявшим ценности на ответственное хранение, составляется отчет о движении товарно-материальных ценностей, который представляется в бухгалтерию в установленные сроки. При ведении учета товарно-материальных ценностей по наименованиям, ассортименту и количеству отчет составляется на бланке унифицированной формы № МХ-20, при ведении учета – по отдельным партиям (внутри ассортимента) по форме № МХ-20а.

Данные операции отражаются следующими записями:

Дебет счета 002 – приняты на учет поступившие запасы как ценности, находящиеся на ответственном хранении;

Кредит счета 002 – списаны с учета запасы, переданные организации-владельцу.

Для учета товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, используются следующие субсчета:

002 – 1 «Алмазы, бриллианты, принятые на ответственное хранение»;

002 – 2 «Другие ценности, принятые на ответственное хранение».

СЧЕТ 003 «МАТЕРИАЛЫ, ПРИНЯТЫЕ В ПЕРЕРАБОТКУ»

Счет 003 «Материалы, принятые в переработку» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемое организацией – изготовителем. Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 по ценам, предусмотренным в договорах.

Указанный счет также применяется для учета принятых в переработку давальческой руды (песков) и алмазного концентрата.

Аналитический учет материалов, принятых в переработку, ведется по заказчикам, наименования материалов, их видам, сортам и местам нахождения и переработки по материально-ответственным лицам.

В момент оприходования материалов на склад оформляется приходный ордер (форма № М-4) с отметкой, что сырье поступило в организацию на давальческих условиях. Материалы, переданные на переработку, поступают в производство на основании накладной на отпуск материалов (форма № М-15).

Все расходы, связанные с производственным процессом, учитываются у изготовителя на бухгалтерских счетах учета производственных затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»). Если изготовитель помимо переработки давальческого сырья производит продукцию и из собственных материалов, ведется отдельный учет материалов и затрат. Если по прямому признаку невозможно разделить расходы, связанные с обработкой давальческих и собственных материалов, то отдельный учет ведется путем распределения расходов пропорционально количеству обработанных материалов.

В бухгалтерском учете изготовителя расходы отражаются следующими записями.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Получено сырье в переработку	003-1*		накладная на отпуск материалов (сырья) (форма М-15), приходный ордер (форма М-4)
Списаны материалы, переданные в производство	003-2*	003-1	требование – накладная (форма М-11)
Отражены расходы, связанные с производственным процессом	20	02, 10, 70, 69 и др.	акты, накладные, ведомости и т.п.
Составлен отчет об использовании давальческого сырья изготовителем, принята на склад готовая продукция	002	003-2	отчет об использовании сырья, накладная на передачу готовой продукции (форма МХ-18)
Выполненные работы сданы давальцу материалов	62	90-1	акт выполненных работ
Отражен НДС, начисленный на услуги по переработке сырья	90-3	68	счет-фактура

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Документальное подтверждение операции
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана себестоимость проданных услуг	90-2	20	калькуляции, отчеты
Передана давальцу готовая продукция		002	акт приемки-передачи
Переданы остатки сырья		003-1	накладная на отпуск материалов (форма М-15)

Материалы, полученные в переработку, отражаются на счете 003, субсчет 1 «Материалы, принятые на склад» до передачи их на переработку (в производство). При передаче в производство материалы списываются со счета 03-1 и учитываются до окончания процесса переработки на счете 003, субсчет 2 «Материалы, переданные в производство». По окончании переработки составляется отчет об использовании полученных давальческих материалов, копия которого передается заказчику. Давальческие материалы списываются со счета 003-2 после получения подтверждения заказчика о принятии отчета об использовании материалов. Одновременно на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» отражается по прейскурантной стоимости продукция, произведенная из давальческого сырья.

Для учета материалов, принятых в переработку, используются следующие субсчета:

003 – 1 «Руда, принятая в переработку»;

003 – 2 «Пески, принятые в переработку»;

003 – 3 «Алмазы, принятые в переработку»;

003 – 4 «Прочие материалы, принятые в переработку».

СЧЕТ 004 «ТОВАРЫ, ПРИНЯТЫЕ НА КОМИССИЮ»

На счете 004 «Товары, принятые на комиссию» операции по договорам комиссии, согласно которым структурное подразделение (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента (ст.990 ГК РФ). В этом случае товары, принятые структурным подразделением для продажи на условиях комиссии, являются собственностью комитента (п.1 ст.996 ГК РФ) и учитываются комиссионером на счете 004. Оценивают данные товары в сумме, предусмотренной договором, которая также отражается в приемо-сдаточных актах.

Алмазы принимаются на комиссию на основании актов приемки, классификации, сортировки, оценки, составленных на бланке формы № 34к, утвержденной приказом Компании от 08.07.08 № пр-01/0117/08. Учитываются

алмазы комиссионером по преysкурантной стоимости в долларах США и пересчитываются в рубли по курсу ЦБ России на последнее число отчетного месяца.

По мере продажи товара структурное подразделение списывает стоимость товара с указанного забалансового счета на основании отчета комиссионера о реализации товара.

Аналитический учет ведется по видам товаров и организациям-комитентам.

Для учета товаров, принятых на комиссию, используются следующие субсчета:

004 – 1 «Алмазы, принятые на комиссию от ОАО «АЛРОСА-Нюрба»»;

003 – 2 «Алмазы, принятые на комиссию от ОАО «Алмазы Анабара»;

003 – 3 «Алмазы, принятые на комиссию от ОАО «Севералмаз»;

003 – 4 «Алмазы, принятые на комиссию от прочих организаций».

СЧЕТ 005 «ОБОРУДОВАНИЕ, ПРИНЯТОЕ ДЛЯ МОНТАЖА»

Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех видов оборудования, полученного структурным подразделением от сторонних заказчиков для монтажа. Счет используется структурными подразделениями, выступающими в роли подрядчиков. Оборудование учитывается в ценах, указанных заказчиком в сопроводительном документе.

Аналитический учет ведется по отдельным заказчикам, объектам или агрегатам.

СЧЕТ 006 «БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны быть оформлены оправдательными учетными первичными документами, некоторые из которых относятся к бланкам строгой отчетности. К бланкам строгой отчетности относятся следующие бланки:

- путевки на санаторно-курортное лечение,
- векселя,
- трудовые книжки, вкладыши в трудовую книжку,
- чеки, чековые книжки,
- другие бланки.

Бланки строгой отчетности хранятся и используются в соответствии с порядком учета поступления, хранения и использования бланков, утвержденным руководителем структурного подразделения Компании. Учет поступления и движения бланков строгой отчетности ведется в приходно-расходных книгах, которые должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера.

Учет бланков строгой отчетности ведется по их видам, местам хранения (материально-ответственным лицам) на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в оценке по затратам на их приобретение или в условной оценке.

Дебет счета 006 «Бланки строгой отчетности» - при поступлении бланков в структурное подразделение по стоимости приобретения или условной стоимости на основании товарной накладной.

Кредит счета 006 «Бланки строгой отчетности» - списывается стоимость бланков, переданных для использования, либо по их непригодности на основании акта о списании бланков строгой отчетности, составленного на бланке формы № А-53, утвержденной приказом Компании в составе Альбома форм первичных учетных документов АК «АЛРОСА» (ОАО).

Записи на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» осуществляются одновременно с отражением в бухгалтерском учете операций, связанных с поступлением или выбытием бланков строгой отчетности.

СЧЕТ 007 «СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ»

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, в РФ списанию с бухгалтерского баланса подлежит:

дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
другие долги, нереальные для взыскания.

Задолженность списывают в следующих случаях:

по окончании срока исковой давности и непоступление платежей за поставленные ценности, выполненные работы, оказанные услуги. При этом следует учитывать, положения ГК РФ, согласно которому сроки исковой давности могут быть специальными и общими (три года), специальные сроки могут быть сокращенными или увеличенными по сравнению с общим сроком; при получении определения суда о завершении конкурсного производства и исключения должника из ЕГРЮ.

Дебиторскую задолженность, списанную в установленном порядке, учитывают на забалансовом счете 007 в течение пяти лет.

Списание соответствующих сумм производится по каждому долгу и обязательству, которые выявляются при проведении инвентаризации расчетов. Документальным основанием для списания является приказ (распоряжение) руководителя структурного подразделения, а также соответствующее письменное обоснование (Письмо Минфина РФ от 29.01.2008 № 07-05-06/18).

На суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной задолженности, одновременно с отражением в бухгалтерском учете сумм поступивших денежных средств кредитуется забалансовый счет 007. По кредиту счета 007 отражается также списание сумм задолженности после истечения пятилетнего срока наблюдения за указанной задолженностью и исчерпания полной возможности ее взыскания.

СЧЕТ 008 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ПОЛУЧЕННЫЕ»

Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений полученных под товары, переданные другим организациям (лицам).

Аналитический учет ведется по каждому полученному обеспечению.

Для учета полученных обеспечений используются следующие субсчета:

008-1 «Гарантии полученные» - по видам гарантий: банковские, прочие;

008-2 «Векселя полученные»;

008-3 «Имущество, находящееся в залоге» - по видам имущества: основные средства, товары, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

008-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения полученные»;

008-5 «Прочие обеспечения обязательств и платежей полученные».

Полученные обязательства учитываются по стоимости обязательства или стоимости, установленной договором.

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на субсчетах счета 008, списываются по мере погашения задолженности.

СЧЕТ 009 «ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ»

Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

Операции по передаче имущества в залог отражаются на счете 009 с учетом ниже приведенных особенностей.

Имущество, переданное в залог, с балансовых счетов бухгалтерского учета не списывается, независимо от того, хранится ли оно у залогодателя (структурного подразделения) или залогодержателя (организации-кредитора). Операции по передаче имущества в залог и получению имущества из залога

отражается в бухгалтерском учете структурного подразделения на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Передача имущества в залог отражается на дату, указанную в акте приема-передачи соответствующего имущества, по дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Возврат имущества из залога (окончание залога) отражается на дату, указанную в акте приема-передачи, составленного на получение имущества из залога, по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Расходы по оценке предметов залога, если по условиям договора залога такие расходы несет структурное подразделение, отражаются в составе общехозяйственных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по страхованию предметов залога отражаются по дебету счета 97-03 «Расходы будущих периодов» или 76-11* «Расчеты по обязательному и добровольному имущественному страхованию» в соответствии с разделом 8 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и списываются в отчетные месяцы, к которым они относятся, в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Прочие расходы по содержанию заложенного имущества (расходы на техническое обслуживание и поддержание основных средств в рабочем состоянии, расходы на ремонт, охрану и другие подобные расходы) отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Структурные подразделения Компании, ведущие учет управленческих расходов на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» или 44 «Расходы на продажу» учитывают расходы на содержание заложенного имущества на этих счетах.

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, переданных в залог, не прекращается и продолжает начисляться по кредиту счетов 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» в корреспонденции с дебетом тех же счетов учета затрат на производство (расходов на продажу), на которых она учитывалась до передачи имущества в залог.

По дебету счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» и в бухгалтерской отчетности Компании имущество, находящееся в залоге, отражается в оценке, указанной в нижеприведенной таблице.

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
Объекты основных средств	По остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за вычетом износа). На конец каждого отчетного квартала оценка корректируется в связи с начислением амортизации основных средств, переданных в залог, за отчетный период.
Алмазы	По фактической себестоимости. На конец каждого отчетного квартала оценка определяется

Вид имущества, переданного в залог	Оценка на забалансовом счете бухгалтерского учета и в отчетности
	умножением количества алмазов (в каратах) в залоге на фактическую себестоимость одного карата алмазов, сложившуюся на отчетную дату.
Денежные средства	По фактической сумме денежных средств, находящихся в залоге. На конец каждого отчетного квартала денежные средства в иностранной валюте оцениваются по курсу Банка России на отчетную дату.
Ценные бумаги сторонних организаций, государственных и муниципальных ценные бумаги	По балансовой оценке: - ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость – по рыночной стоимости на конец каждого отчетного квартала; - ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по фактическим затратам на приобретение. Краткосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России на отчетную дату. Долгосрочные ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, отражаются по курсу Банка России, по которому они числятся в бухгалтерском учете (курсу на дату приобретения). На конец каждого отчетного квартала стоимость ценных бумаг в залоге, отраженных по дебету счета 009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные», корректируется до их балансовой оценки на конец отчетного квартала
Собственные векселя	По номиналу с учетом процента (дисконта), начисленного на конец каждого отчетного квартала.
Права требования на дебиторскую задолженность АК «АЛРОСА»	В фактической сумме дебиторской задолженности.
Другое имущество	В оценке, в которой указанное имущество отражается в балансе структурного подразделения: - нематериальные активы – по остаточной стоимости; - другое имущество – по фактической себестоимости или по фактическим затратам на его приобретение.
Гарантии и поручительства, выданные	Отражаются на субсчетах счета 009 в суммах, указанных в договорах поручительства.

Аналитический учет по счету 009 ведется по каждому выданному обеспечению.

Суммы обеспечений, учтенные на счете 009, списываются по мере погашения задолженности или возврата имущества из залога.

Для учета выданных Компанией обеспечений по кредитам и займам УПФО Бухгалтерии Компании использует следующие забалансовые счета:

009-1 «Векселя выданные» - счет применяется для учета векселей Компании, выданных в обеспечение обязательств, в том числе по кредитам и займам;

009-2 «Гарантии выданные»;

009-3 «Имущество, переданное в залог» - по видам имущества: основные средства, алмазное сырье, бриллианты и т.п.;

009-4 «Ценные бумаги и иные финансовые вложения выданные»;

009-5 «Прочие обеспечения обязательств и платежей выданные».

009-6 «Обязательства по аккредитивам».

По дебету субсчетов счета 009 отражаются выданные обеспечения обязательств и платежей, по кредиту субсчетов счета 009 отражаются погашения обеспечений (возврат имущества из залога).

СЧЕТ 010 «ИЗНОС ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ»

Счет 010 «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации о движении сумм износа по объектам жилищного фонда, другим объектам, по которым начисляется износ.

В соответствии с порядком, действующим до 01.01.2006, по объектам жилищного фонда износ начислялся по установленным нормам амортизационных отчислений ежемесячно или один раз в конце года.

В связи с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и разъяснениями Минфина России (Письмо Минфина России от 26.04.2006 № 07-05-06/97):

по объектам жилищного фонда, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2006, продолжает начисляться износ в ранее установленном порядке и отражаться на забалансовом счете 010;

по объектам жилищного фонда, принимаемых к бухгалтерскому учету, после 01.01.2006 начисляется амортизация по установленным нормам амортизационных отчислений.

Аналитический учет по счету 010 ведется по каждому объекту, на счете:

010 – «Износ основных средств (жилищного фонда)»;

010-1 «Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов».

При выбытии отдельных объектов (включая продажу, безвозмездную передачу и т.д.) сумма износа списывается с субсчетов счета 010 «Износ основных средств»

СЧЕТ 011 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, СДАННЫЕ В АРЕНДУ»

Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, сданных в

аренду, если по условиям договора аренды имущество может учитываться на балансе арендатора.

На этом же счете учитываются у лизингодателя предметы лизинга, переданные в соответствии с договором на баланс лизингополучателя.

Основные средства, сданные в аренду, переданные по договорам лизинга, учитываются на счете 011 в оценке, указанной в договорах.

Аналитический учет по счету 011 ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду, переданных по лизингу.

По дебету счета 011 отражается передача основных средств арендатору, лизингополучателю, по кредиту счета 011 - возврат основных средств.

СЧЕТ 012 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В ПОЛЬЗОВАНИЕ»

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и в сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

Аналитический учет нематериальных активов и средств индивидуализации ведется по их видам и патентообладателям (авторам).

По дебету счета 012 отражается получение нематериальных активов, средств индивидуализации в пользование, по кредиту счета 012 – их возврат патентообладателям (авторам).

48. ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УРОВНЯХ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Настоящим положением устанавливаются способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности Компании.

Уровень существенности определен и закреплён в настоящей Учетной политике для целей бухгалтерского учета в соответствии со следующими нормами Положений по бухгалтерскому учету:

1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

пункта 15 - последствия изменения учетной политики, кроме вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Компании, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

пункта 16 - изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» пункта 6 - единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

3. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» пунктом 24 - по каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, определенный объем информация.

4. ПБУ 14 «Учет нематериальных активов» пункта 27 - срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

5. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» пункта 11 - первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими

расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

6. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» пунктом 3 - ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период, может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

С 01.01.2011 года устанавливаются следующие уровни существенности при ведении бухгалтерского учета.

1. Влияние изменений Учетной политики для целей бухгалтерского учета Компании (кроме изменений, вызванных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету) на финансовое положение Компании и финансовые результаты ее деятельности признается существенным в случае, если последствия изменений приводят к изменению финансового результата отчетного года **более чем на 1 %.**

2. Как самостоятельный инвентарный объект основных средств учитывается одна из частей объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, если сроки полезного использования данной части и других частей данного объекта основных средств **отличаются более, чем на 36 месяцев.**

3. В бухгалтерской отчетности Компании в отношении оценочных обязательств, величина которых **превышает 100 млн. руб.** раскрывается следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе Компании, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;

з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Компания понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям.

4. Срок полезного использования нематериального актива подлежит уточнению в случае, если при ежегодной проверке обнаружено, что продолжительность периода, в течение которого структурное подразделение Компании предполагает использовать данный нематериальный актив, увеличилась **более чем на 60 месяцев.**

5. Признаются существенными фактические затраты (без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) Компании на приобретение ценных бумаг, если величина данных затрат составляет **более 1% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.**

6. Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению хотя бы одного из показателей Отчета о прибылях и убытках по Компании за отчетный год **более чем на 1%.**

49. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств, НИОКР и ТР, и др.);

средства на финансирование текущих расходов (к ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов).

Каждый из этих вариантов предусматривает свой порядок учета: суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов списываются на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются в периоды признания таких расходов.

Бюджетные средства, полученные на финансирование расходов текущего и капитального характера, в том числе субвенции и субсидии, учитываются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76-* «Расчеты по целевому финансированию».

Использование средств целевого финансирования на приобретение внеоборотных активов, подлежащих амортизации, отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» при вводе внеоборотных активов в эксплуатацию.

В дальнейшем, в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов, сумма, учтенная на счете 98 «Доходы будущих периодов», ежемесячно списывается в кредит субсчета 91-1 «Прочие доходы» в размере начисленной амортизации.

Использование средств, полученных из бюджета, на финансирование текущих расходов, отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов». В период признания этих расходов, полученные доходы отражаются по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы».

В случае если бюджетные средства, получены на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, данные бюджетные средства отражаются по дебету счета 51 «Расчетный счет» в корреспонденции со счетом 76-* «Расчеты по целевому финансированию», без использования счета 86 «Целевое финансирование».

Полученные бюджетные средства признаются прочими доходами и отражаются по дебету счета 76-* «Расчеты по целевому финансированию» в корреспонденции со счетом 91-1 «Прочие доходы».

20.1.Порядок учета субсидий, полученных из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта «Создание комплексной экологически безопасной инновационной технологии добычи и переработки алмазонасных руд в условиях Севера», выполняемого с участием российского ВУЗа.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 09.04.2010 N 218 «О мерах государственной поддержки развития кооперации российских высших учебных заведений и организаций, реализующих проекты по созданию высокотехнологичного производства» определены условия предоставления и использования субсидии из федерального бюджета на реализацию комплексных проектов по созданию высокотехнологичного производства, выполняемых с участием российских ВУЗов.

По результатам проведенного конкурса между организациями Российской Федерации, Компания была отобрана для участия в проекте по созданию высокотехнологичного производства, выполняемом с участием российского ВУЗа.

Компания и Министерство образования и науки Российской Федерации (далее – Минобрнауки России) заключили договор о предоставлении и использовании субсидии из федерального бюджета на реализацию комплексного проекта с участием высшего учебного заведения – Северо-Восточным федеральным университетом им. М.К. Аммосова» (далее – СВФУ).

Согласно договору Минобрнауки России обеспечивает предоставление Компании субсидии из федерального бюджета для финансирования НИОКР и

ТР, проводимых СВФУ по направлениям проекта в соответствии с договором на выполнение НИОКР и ТР.

В соответствии с условиями предоставления субсидии из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, между Институтом «Якутнипроалмаз» и Северо-Восточным Федеральным университетом им.М.К. Аммосова (далее- СВФУ) заключен договор на выполнение НИОКР и ТР .

Денежные средства, полученные из федерального бюджета на расчетный счет Компании, отражаются в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 79-23 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и передаются по авизо Институту «Якутнипроалмаз».

Возникновение задолженности по целевому финансированию из бюджета отражается в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании по кредиту счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-23 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям» и передается Институту «Якутнипроалмаз».

Возникновение задолженности по средствам, полученным из федерального бюджета, отражается в бухгалтерском учете Института «Якутнипроалмаз» на счете 76 -* «Расчеты с Минобрнауки».

Дебиторская и кредиторская задолженность СВФУ за выполненные работы по НИОКР и ТР, отражается в бухгалтерском учете Института «Якутнипроалмаз» на счете 60 -* «Расчеты с СВФУ».

Списание бюджетных средств со счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» отражается в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании следующим образом:

1.При внедрении результатов НИОКР и ТР для производственных или управленческих целей Заказчиков (структурных подразделений Компании, за исключением УКС) списание бюджетных средств в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В бухгалтерском учете Заказчиков использование бюджетных средств отражается в качестве доходов будущих периодов по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям».

В течение срока полезного использования результатов НИОКР и ТР доходы будущих периодов учитываются в составе прочих доходов в размере ежемесячного списания стоимости НИОКР и ТР, и отражаются в бухгалтерском учете Заказчиков по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

2. При использовании результатов НИОКР и ТР для проектных работ, выполненных для УКСа, использование бюджетных средств отражается в бухгалтерском учете УФСО Бухгалтерии Компании по дебету счета 86 «Целевое финансирование НИОКР и ТР» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

На дату ввода объектов основных средств в эксплуатацию в бухгалтерском учете УФСО бюджетные средства признаются прочими доходами и отражаются по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

В бухгалтерском учете **УФСО Бухгалтерии Компании** субсидии, полученные из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, отражаются следующим образом:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ основание
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Бюджетные средства поступили на расчетный счет Компании и переданы Институту «Якутнипроалмаз»	51 «Расчетный счет»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	По выписке банка
2.	Отражена задолженность по целевому финансированию из бюджета для передачи Институту «Якутнипроалмаз»	79- 2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	86 «Целевое финансирование»	На основании договора (на дату заключения договора), заключенного с Минобрнауки и поручения на поступление бюджетных средств
3.	Переданы расходы на НИОКР и ТР, подлежащие отражению в составе доходов будущих периодов у Заказчика	86 «Целевое финансирование»	79- 2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	По мере передачи расходов на НИОКР Заказчикам, подтвержденных актами внедрения и актами приема-передачи работ
4.	Учтены в составе доходов будущих расходов на НИОКР и ТР, включенные в стоимость проектных работ	86 «Целевое финансирование»	98 «Доходы будущих периодов»	На основании учетных документов, подтверждающих ввод объектов основных средств, представленных УКСом в УФСО
5.	Отражен прочий доход, в части расходов, включенных в стоимость проектных работ	98 «Доходы будущих периодов»	91-1 «Прочие доходы»	На дату ввода объектов основных средств в эксплуатацию

В бухгалтерском учете **Института «Якутнипроалмаз»** субсидии, полученные из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, отражаются следующим образом:

Расходы Института «Якутнипроалмаз» на НИОКР и ТР, выполненные СВФУ, отражаются в бухгалтерском учете Института «Якутнипроалмаз» в качестве вложений во внеоборотные активы на субсчете 08 «Выполнение НИОКР и ТР», отдельно по каждой работе (теме).

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Комментарий
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Отражена задолженность по бюджетному финансированию	76-1* «Расчеты с Минобрнауки»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	На основании авизо УФСО
2.	Получены средства из бюджета для финансирования НИОКР и ТР	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	76-1* «Расчеты с Минобрнауки»	На основании авизо УФСО
3.	Отражены расходы по выполненным НИОКР и ТР	08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»	60- * «Расчеты с СВФУ»	На основании актов сдачи - приемки работ, выполненных СВФУ, до момента завершения работ, и начала внедрения (использования) результатов этих работ в производственных целях и (или) для управленческих нужд Заказчика.
4	Поступила оплата за работы, выполненные СВФУ, согласно договору	60 -* «Расчеты с СВФУ»	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	На основании авизо УФСО
5.	Расходы на НИОКР и ТР переданы Заказчикам	79- 2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»	На основании акта внедрения (использования) результатов НИОКР и ТР в производстве и акта приема-передачи , подписанного Заказчиком
6.	Расходы на НИОКР и ТР, включены в стоимость проектных	23 - * «Выполнение ПИР»	08-8 «Выполнение НИОКР и ТР»	На основании акта приема-передачи результатов НИОКР и

1	2	3	4	5
	работ			ТР в разработку проектных работ
7.	Передана УКСом стоимость проектных работ, в стоимость которых включены расходы на НИОКР и ТР, выполненные СВФУ	79- 2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	23- * «Выполнение ПИР»	На основании акта приема-передачи выполненных проектных работ, подписанного Заказчиком

В бухгалтерском учете **Заказчиков (кроме УКСа)** субсидии, полученные из федерального бюджета для финансирования НИОКР и ТР, отражаются следующим образом:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Комментарий
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Приняты расходы по завершённому НИОКР и ТР от Института «Якутнипроалмаз»	04-2 «Расходы на НИОКР и ТР»	79- 2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	Приняты расходы на НИОКР и ТР на основании авизо и акта внедрения (использования) НИОКР и ТР в производстве
2.	Списываются расходы по завершённому НИОКР и ТР	25,26 «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы»	04-2 «Расходы на НИОКР и ТР»	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором было начато фактическое использование полученных результатов по завершённому НИОКР и ТР для производственных целей и (или) управленческих нужд, согласно бухгалтерской справки
3.	Поступила часть суммы целевого финансирования из бюджета, приходящаяся на долю НИОКР и ТР, выполненных для Заказчику	79-2 «Внутрихозяйственные расчеты по текущим операциям»	98 «Доходы будущих периодов»	На основании актов внедрения (использования) расходов на НИОКР и на основании авизо
4.	Отражена сумма прочих доходов в части расходов, списанных на счета учета затрат на производство продукции (работ, услуг)	98 «Доходы будущих периодов»	91-1 «Прочие доходы»	Ежемесячно на дату списания расходов на НИОКР и ТР на счета учета затрат на производство продукции (работ,

1	2	3	4	5
				услуг) согласно бухгалтерской справки

50. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Структурные подразделения Компании, имеющие свои подразделения, а также те структурные подразделения, которые имеют свои отраслевые инструкции по учету производственных затрат, утвержденные в установленном порядке, разрабатывают в месячный срок Учетную политику с учетом своей структуры и отраслевых особенностей и представляют в УМБУ и УФСО Бухгалтерии Компании.

При этом должны быть соблюдены методологические способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные настоящей Учетной политикой.

Кроме этого главным бухгалтерам структурных подразделений и УФСО Бухгалтерии Компании необходимо разработать и утвердить руководителями:

- график и правила документооборота;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий перечень применяемых в структурных подразделениях счетов и субсчетов, необходимых для ведения синтетического и аналитического учета;

- порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями, в соответствии с Типовым положением о системе внутреннего контроля в структурных подразделениях, филиалах, представительствах АК "АЛРОСА" (ОАО).

Внутренний контроль соблюдения Учетной политики подразделениями Компании осуществляют УМБУ (УФСО) Бухгалтерии Компании и Управление внутреннего аудита

Принятая АК «АЛРОСА» (ОАО) Учетная политика должна раскрываться для внешних пользователей финансовой информацией с целью, чтобы заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности имел возможность понять и оценить те или иные данные, включенные в отчетность.

Изменения и дополнения в Учетную политику АК «АЛРОСА» (ОАО) внесены в связи с введением в действие новых нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Приложение № 18

Годовая бухгалтерская отчетность по МСФО за
2010 год

АК «АЛРОСА»

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

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 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	8-56

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Наблюдательному Совету
Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА»

- Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также существенные положения учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

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

Ответственность аудитора

- 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 финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
- Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.
- Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

- По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

Москва, Российская Федерация
23 июня 2010 года



Консолидированный отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2009	31 декабря 2008	1 января 2009
Активы				
Внеоборотные активы				
Договая репутация (гудвилл)	5	1 439	1 439	1 439
Основные средства	8	167 932	178 074	155 696
Отложенные налоговые активы	17	-	90	-
Инвестиции в зависимые компании	5	1 530	1 813	1 613
Производные финансовые инструменты	6	-	-	3 037
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	420	512	786
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	2 231	5 933	5 902
Денежные средства на специальном счете	7	107	31	133
Долгосрочные депозитные счета	7	-	11 285	-
Итого внеоборотные активы		173 659	199 177	168 606
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	9	44 873	32 307	22 208
Предварительно уплаченный налог на прибыль		196	513	483
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	12 417	25 500	12 364
Производные финансовые инструменты	6	-	-	2 069
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		-	-	12
Денежные средства и их эквиваленты	7	5 094	7 569	21 887
Итого оборотные активы		62 580	65 898	59 223
Всего активы		236 239	265 075	227 829
Капитал				
Уставный капитал	11	12 473	12 473	11 493
Добавочный капитал		10 431	10 431	-
Выкупленные собственные акции	11	(26)	(24)	(16)
Отложенное обязательство по вкладу в уставный капитал		-	-	11 063
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		59 020	55 569	98 552
Капитал, относящийся к акционерам АК «АПРОСА»		81 898	78 449	121 090
Доля участия, не обеспечивающая контроль и дочерних предприятиях	11	(1 177)	(431)	1 190
Итого капитал		80 721	78 018	122 280
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	12	23 581	80 331	32 296
Производные финансовые инструменты	6	6 502	16 174	-
Резерв по пенсионным обязательствам	15	3 096	2 902	1 963
Резерв по обязательству на рекультивацию земель	14	326	369	543
Отложенные налоговые обязательства	17	2 774	-	6 265
Итого долгосрочные обязательства		36 279	99 776	41 067
Текущие обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	13	94 371	54 068	49 452
Производные финансовые инструменты	6	3 643	6 270	-
Торговые и прочие кредиторы	16	17 238	19 942	11 876
Налог на прибыль к уплате		318	132	273
Прочие налоги к уплате	17	3 511	4 932	2 474
Дивиденды к уплате		158	1 937	407
Итого текущие обязательства		119 239	87 281	64 482
Итого обязательства		155 518	187 057	105 549
Всего капитал и обязательства		236 239	265 075	227 829

Подписано 23 июня 2010 года руководителем:

Ф.Б. Андреев
Президент

 О.А. Ляшенко
 Главный бухгалтер

Сопровождаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Выручка от продаж	18	77 949	91 082
Себестоимость продаж	19	(43 689)	(52 555)
Роялти	17	(3 509)	(3 990)
Валовая прибыль		30 751	34 537
Общие и административные расходы	20	(8 316)	(6 379)
Коммерческие расходы		(1 173)	(1 759)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	6	10 686	(25 077)
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5	2 438	-
Прочие операционные доходы	21	1 130	573
Прочие операционные расходы	22	(12 135)	(15 992)
Прибыль / (убыток) от основной деятельности		23 381	(14 097)
Финансовые доходы	23	6 138	5 056
Финансовые расходы	24	(23 417)	(27 638)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	559	676
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль		6 661	(36 003)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	17	(3 198)	3 236
Прибыль / (убыток) за год		3 463	(32 767)
Прочий совокупный доход			
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		44	-
Курсовые разницы		109	440
Прочий совокупный доход за год		153	440
Совокупный доход / (расход) за год		3 616	(32 327)
Прибыль / (убыток) за год, причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		3 437	(32 598)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		26	(169)
Прибыль / (убыток) за год		3 463	(32 767)
Совокупный доход / (расход) за год, причитающийся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		3 594	(32 158)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		22	(169)
Совокупный доход / (расход) за год		3 616	(32 327)

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	25	13 986	5 127
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(12 536)	(27 333)
Поступления от продажи основных средств		1 509	402
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(42)
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		29	21
Поступления от продажи золотодобывающих компаний		-	481
Чистые денежные поступления от продажи дочерних предприятий	5	18 615	-
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		(94)	(441)
Полученные проценты		134	1 276
Получение денежных средств с долгосрочных депозитных счетов	7	11 285	-
Перечисление денежных средств на долгосрочные депозитные счета	7	-	(11 285)
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		615	660
Чистая сумма денежных средств, полученных от (использованных в) инвестиционной деятельности		19 557	(36 261)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(100 286)	(124 867)
Получение кредитов и займов		86 268	159 244
Распределение нераспределенной прибыли в пользу Правительства Российской Федерации		-	(8 233)
Затраты, связанные с дополнительной эмиссией акций		-	(170)
Проценты уплаченные		(20 408)	(9 010)
Приобретение собственных акций		(104)	(51)
Дивиденды уплаченные		(1 916)	(959)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) полученных от финансовой деятельности		(36 446)	15 954
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 903)	(15 180)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7 569	21 887
Положительные курсовые разницы		428	862
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		5 094	7 569

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Количество размещенных акций	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»						Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
		Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Отложенное обязательство по вкладу в уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 31 декабря 2007 года	199 720	11 491	-	(16)	11 063	(193)	98 745	121 090	122 280
Совокупный убыток за год		-	-	-	-	440	(32 598)	(32 158)	(32 327)
Дополнительная эмиссия акций	72 726	982	10 431	-	(11 063)	-	-	350	350
Распределение нераспределенной прибыли в пользу Правительства Российской Федерации		-	-	-	-	-	(8 233)	(8 233)	(8 233)
Дивиденды (примечание 11)		-	-	-	-	-	(2 240)	(2 240)	(2 240)
Приобретение собственных акций	(140)	-	-	(8)	-	-	(43)	(51)	(51)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилейская ГЭС-3» (примечание 11)		-	-	-	-	(309)	-	(309)	(444)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных чистых активах ОАО «ННГК Сахалинефтегаз» и ОАО «Леннефтегаз» (примечание 5)		-	-	-	-	-	-	(1 068)	(1 068)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(249)	(249)
Остаток на 31 декабря 2008 года	272 306	12 473	10 431	(24)	-	(62)	55 631	78 449	78 018
Совокупная прибыль за год		-	-	-	-	157	3 437	3 594	3 616
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилейская ГЭС-3» (примечание 11)		-	-	-	-	(41)	-	(41)	(94)
Приобретение собственных акций	(133)	-	-	(2)	-	-	(102)	(104)	(104)
Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах выбывших дочерних предприятий (примечание 5)		-	-	-	-	-	-	(578)	(578)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(137)	(137)
Остаток на 31 декабря 2009 года	272 173	12 473	10 431	(26)	-	54	58 966	81 898	80 721

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. Группа имеет производственные мощности в Мирном, Удачном, Айхале, Нюрбе и Анабаре (расположенные в Восточной Сибири) 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 2009 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 2009 года (см. примечание 2b).

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 30,24 руб. за один доллар США и 29,38 руб. за один доллар США на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 43,39 руб. за один евро и 41,44 руб. за один евро на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 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.

По состоянию на 31 декабря 2009 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 56 659 млн. руб. в основном в результате наличия кредитов и займов, подлежащих погашению в течение одного года после отчетной даты. Стратегия Группы заключается в постепенном снижении долговой нагрузки и увеличении доли долгосрочных заимствований в общей сумме задолженности по кредитам и займам. Группа имеет возможность привлекать краткосрочное и среднесрочное финансирование от банков, находящихся под контролем Правительства Российской Федерации, для погашения текущей задолженности. Также в 2010 году Группа планирует разместить на российском и международном рынках долгосрочные долговые инструменты с



целью рефинансирования существенной части своей краткосрочной задолженности. Кроме того, руководство уверено, что благодаря улучшению экономической ситуации на мировых рынках алмазной продукции в 2010 году и политике сокращения и оптимизации расходов (снижение ряда социальных расходов и краткосрочных выплат работникам, приостановка добычи на нескольких небольших алмазных месторождениях с невысокой рентабельностью, оптимизация политики материально-технического снабжения и планов капитального строительства), Группа сможет генерировать прибыль и положительный денежный поток, достаточные для погашения части краткосрочных кредитов и займов с целью снижения общей суммы долга к концу 2010 года. Руководство считает, что Группа имеет возможность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Соответственно, руководство Группы уверено в обоснованности применения принципа непрерывности деятельности при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности. Однако в долгосрочной перспективе возможность Группы продолжать свою деятельность будет зависеть от восстановления мирового рынка алмазной продукции, способности Группы продолжать финансирование программы капитальных вложений и возможности рефинансировать свою задолженность.

Переклассификация вступительного сальдо в отчете о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2008 года долгосрочная часть производных финансовых инструментов в сумме 16 174 млн. руб. была переклассифицирована в состав долгосрочных обязательств в соответствии с требованиями изменений к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», которые Группа начала применять в 2009 году. В связи с этим Группа представила отчет о финансовом положении по состоянию на начало наиболее раннего сопоставимого периода, а именно на 1 января 2008 года, в соответствии с требованиями изменений к МСФО (IAS) 1. По состоянию на 1 января 2008 года долгосрочная часть производных финансовых инструментов в размере 3 037 млн. руб. была также переклассифицирована в состав внеоборотных активов.

(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2009 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2009 года и имеют отношение к ее деятельности.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО (IAS) 1), которые применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Главное изменение в МСФО (IAS) 1 – замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который включает все совокупные изменения в капитале, не связанные с акционерами, такие как переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям разрешается предоставлять два отчета: отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Группа приняла решение представлять единый отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с этими изменениями.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (МСФО (IFRS) 8), который вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Стандарт заменяет МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность». Стандарт требует, чтобы результаты деятельности операционных сегментов компании отражались в отчетности «с точки зрения руководства». В общих чертах, информация, отражаемая в отчетности, должна быть информацией, которую руководство использует для внутренних целей при оценке деятельности сегментов и принятии решения о распределении ресурсов между операционными сегментами. Такая информация может отличаться от той, которая используется для подготовки отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении. Вследствие этого МСФО (IFRS) 8 требует приведения пояснений по принципам подготовки сегментной информации и приведение ее к показателям отчетов о совокупном доходе и финансовом положении. Раскрытие информации по операционным сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 представлено в Примечаниях 29.

Изменение к МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам» (МСФО (IAS) 23), которое вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Изменение к МСФО (IAS) 23 исключает возможность сразу же включать в состав затрат те расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на активы, подготовка которых к использованию или реализации занимает достаточно большой период времени. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Пересмотренный стандарт применяется перспективно в отношении расходов по займам, относящимся к квалифицируемым активам, по



которым дата начала капитализации наступает 1 января 2009 года или после этой даты. В соответствии с данными требованиями, в 2009 году затраты по займам в размере 128 млн. руб. были включены в стоимость основных средств Группы (см. примечание 8).

Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (IFRS 7), которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Изменения разъясняют требования к раскрытию более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости:

- Уровень 1 – основан на котировках активного рынка;
- Уровень 2 – основан на расчетных данных на основе наблюдаемых рыночных цен;
- Уровень 3 – основан на расчетных данных не на основе наблюдаемых рыночных цен.

Изменения также поясняют, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; также они требуют раскрытия информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с требованиями описанных выше изменений к МСФО (IFRS) 7.

Изменения к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 («Финансовые инструменты с правом досрочного погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»), вступающие в силу с 1 января 2009 г. Согласно этим изменениям, финансовые инструменты с правом досрочного погашения и инструменты с обязательством на выплату пропорциональной доли в чистых активах, возникающим при ликвидации, должны классифицироваться как капитал. Данные изменения не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» («Условия получения и аннулирования выплат»), применяемое к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. В изменении разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделения правами на акции. В данном изменении также указывается, что любая отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете идентичным способом. Указанное изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 («Стоимость финансовых вложений в дочернюю компанию, совместно контролируемую компанию или ассоциированную компанию»), применяемое к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. Данное изменение позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данное изменение также содержит требования, в соответствии с которыми выплаты и прочие распределения из чистых активов, имевшихся у компании - объекта вложений до ее приобретения, должны отражаться компанией – приобретателем в составе прибылей и убытков, а не в качестве возмещения ее финансовых вложений. Указанное изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (IFRIC 13), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 года или после этой даты. IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже, с учетом справедливой стоимости каждого из них. Применение IFRIC 13 не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» (IFRIC 15), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 г. или после этой даты. IFRIC 15 рассматривает разнообразные методы учета продаж объектов недвижимости, когда один компании признают выручку в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка» (при передаче рисков и выгод, связанных с владением объектами недвижимости), а другие компании признают выручку по мере готовности объектов недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры строительного подряда». Интерпретация разъясняет, какой стандарт



(МСФО (IAS) 18 или МСФО (IAS) 11) должен применяться к отдельным операциям, и указывает на то, что с высокой долей вероятности в большинстве случаев будет использоваться МСФО (IAS) 18. Настоящая интерпретация оказывает наиболее существенное воздействие на компании, которые ранее признавали выручку от реализации жилой недвижимости согласно МСФО (IAS) 11, поскольку от них может потребоваться применение МСФО (IAS) 18. Данная интерпретация не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» (IFRIC 16), которая применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 октября 2008 года или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет критерии, применяемые при определении необходимости применения учета хеджирования рисков, возникающих в связи с реализацией чистых инвестиций в зарубежную деятельность, в соответствии с МСФО (IAS) 39. Применение данной интерпретации не оказало влияния на консолидированную отчетность Группы.

В 2009 году Группа применила изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (которые были опубликованы в мае 2008 года). В 2007 году Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого является внесение необходимых, но несрочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Изменения, опубликованные в мае 2008 года, состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологию в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для торговли, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет продажи активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств от операционной деятельности; разъяснение понятия секвестра в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет займов, предоставляемых государством по процентной ставке ниже рыночной, в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия затрат по займам в МСФО (IAS) 23 в соответствии с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних обществ, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение объема требований к раскрытию информации в отношении зависимых обществ и совместных предприятий в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия категории активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытков, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; введение правил учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Другие поправки, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7, представляют собой исключительно изменения в терминологию и редакторские правки, которые, по мнению Комитета по МСФО, не окажут, или окажут минимальное воздействие на порядок отражения операций в учете. Данные поправки не оказали существенное воздействие на показатели настоящей консолидированной финансовой отчетности за исключением переклассификации части валютных форвардных контрактов, которые будут исполнены в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, в состав необоротных активов (см. примечание 2а).

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

Изменение к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», которое применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. В изменении разъясняется, каким образом принципы, определяющие отношение риска или части потоков денежных средств к хеджируемому, должны применяться в конкретных ситуациях. Согласно оценке руководства, данное изменение не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 «Встроенные производные финансовые инструменты», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 30 июня 2009 года или после этой даты. Указанные изменения разъясняют, что встроенные производные финансовые инструменты, не отраженные как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибыли и убытков, должны оцениваться и учитываться отдельно. Руководство ожидает, что применение данных изменений не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», вступающие в силу 1 июля 2009 года или после этой даты. Изменения разъясняют требования, касающиеся классификации активов и обязательств при выбытии дочерних компаний. Руководство ожидает, что



применение данных изменений не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в апреле 2009 года). Изменения к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, интерпретации IFRIC 9 и интерпретации IFRIC 16 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты; изменения к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Изменения состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: уточнения в отношении неприменения МСФО (IFRS) 2 к операциям вкладов бизнеса в совместную деятельность и в объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем; разъяснения требований МСФО (IFRS) 5 и других стандартов по раскрытию информации в отношении необоротных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или относящихся к прекращаемой деятельности; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки активов сегментов; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств, погашаемых долевыми инструментами, на краткосрочные и долгосрочные; изменения к МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только затраты, приводящие к признанию активов; уточнения МСФО (IAS) 17 в части факторов, принимаемых во внимание при определении классификации аренды земли и установления переходных положений по изменению классификации действующей аренды земли; уточнения к МСФО (IAS) 18 в отношении классификации деятельности компании в качестве принципала или агента; уточнения к МСФО (IAS) 36, согласно которым генерирующие единицы не могут быть крупнее операционных сегментов до их агрегации; дополнения к МСФО (IAS) 38, поясняющие методы оценки справедливой стоимости приобретенных нематериальных активов, используемые при отсутствии активного рынка; дополнения к МСФО (IAS) 39, согласно которым: данный стандарт не применяется к определенным форвардным контрактам по объединению бизнеса, уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибыли и убытков по инструментам хеджирования, даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности; разъяснения в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры на объединение бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях. Ожидается, что применение данных изменений к Международным стандартам финансовой отчетности не окажет значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 г. или после этой даты. Изменения разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях, в консолидированной финансовой отчетности. В стандарт включены разъяснения, которые были ранее изложены в интерпретациях IFRIC 8 и IFRIC 11. Изменения более подробно разъясняют интерпретацию IFRIC 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также изменения разъясняют понятия, включенные в приложение к стандарту. Ожидается, что применение этих изменений не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 г. 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 настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменение к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности», которое применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 г. или после этой даты. Данное изменение исключает возможность классификации определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте в качестве производных финансовых инструментов. Ожидается, что применение этого изменения не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: последующая оценка производится по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.



Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.

- Последующая оценка финансового инструмента производится по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли и убытков.
- Все долевые инструменты учитываются в последующем по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибыли и убытков. Для всех остальных долевых инструментов может быть сделан выбор - при первоначальном признании относить нераспределенные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибыли и убытков. В таком случае, возможность списания накопленных прибыли и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибыли и убытков, не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибыли и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

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

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между владельцами» (IFRIC 17), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет, как распределяются активы, отличные от денежных (неденежные активы), владельцам. В интерпретации также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме. Ожидается, что данная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 18 «Передача активов от потребителей» (IFRIC 18), которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты. Интерпретация разъясняет: порядок учета передачи активов от потребителей, а именно, условия, при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории; признание актива и оценку его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуг в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от потребителей. Ожидается, что применение этой интерпретации не окажет 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 г. или после этой даты. Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу погашения долга посредством выпуска собственных долевых инструментов кредиторам. Ожидается, что данная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Изменения интерпретации IFRIC 14 «МСФО (IAS) 19 – Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь», вступающие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. Данные изменения отменяют требования IFRIC 14, относящиеся к необязательным пенсионным выплатам, когда установлен минимум финансирования пенсионного плана. Ожидается, что данное изменение не окажет существенного влияния на консолидированную отчетность Группы.

Изменения к Международным стандартам финансовой отчетности (опубликованы в мае 2010 года и вступают в силу для Группы с 1 января 2011 года). Изменения состоят из совокупности изменений по существу и разъяснений в отношении следующих стандартов и интерпретаций: изменений к МСФО (IFRS) 1, (i) позволяющих использовать оценку статей основных средств и нематериальных активов, основанную на ранее применяемых национальных стандартах учета, в качестве учетной стоимости, если они были использованы в деятельности, связанной с тарифным регулированием, (ii) позволяющих использовать результаты переоценки, произведенной в связи с каким-либо событием, в качестве учетной стоимости основных средств, даже если переоценка происходит в периоде первого применения МСФО, (iii) содержащих требования для компаний, применяющих МСФО впервые, по раскрытию информации, объясняющей изменения в учетной политике или применяемых исключениях МСФО (IFRS) 1 в первой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, по отношению к первой промежуточной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО; изменений к МСФО (IFRS) 3, (i) содержащих требования по оценке по справедливой стоимости (за исключением требований по оценке на



другой основе, содержащихся в других МСФО) доли неконтролирующих акционеров, которая не предоставляет права собственности на текущую дату или не предоставляет держателю право на пропорциональную долю в чистых активах, при ликвидации, (ii) разъясняющих правила по учету соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, приобретенной компании, которые не были заменены или были добровольно заменены новыми соглашениями в результате объединения бизнеса, (iii) разъясняющих, что условное вознаграждение по объединению бизнеса, которое произошло до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (опубликованного в январе 2008 года), должно учитываться в соответствии с порядком учета, содержащимся в предыдущей версии МСФО (IFRS) 3; разъяснений к МСФО (IFRS) 7 в отношении ряда требований к раскрытиям, в частности (i) путем акцентирования внимания на взаимосвязи качественных и количественных раскрытий в отношении сущности и величины финансовых рисков, (ii) путем отмены требования о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, по которым были пересмотрены условия договоров, и которые в противном случае были бы просрочены или обесценены, (iii) путем замены требования по раскрытию справедливой стоимости обеспечения более общими требованиями по раскрытию их финансового эффекта, и (iv) путем разъяснения того факта, что компания должна раскрывать сумму заложенных активов, права возврата которых она была лишена на отчетную дату, и не должна раскрывать сумму, полученную в течение периода; изменений к МСФО (IAS) 1, разъясняющих, что компоненты отчета об изменениях в капитале включают прибыль или убыток, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с собственниками, и что анализ прочего совокупного дохода по статьям может быть представлен в примечаниях; изменений к МСФО (IAS) 27, разъясняющих переходные правила применения изменений к МСФО (IAS) 21, 28 и 31 в связи с пересмотром МСФО (IAS) 27 (в редакции от января 2008 года); изменений к МСФО (IAS) 34, дополненного примерами существенных событий и операций, требующих раскрытия в сокращенной промежуточной финансовой информации, включая перемещение между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или изменения в деловой или экономической среде, которые имеют влияние на оценку справедливой стоимости финансовых инструментов компании; изменений к интерпретации (IFRIC) 13, разъясняющей принципы определения справедливой стоимости льготных условий.

(е) Принципы консолидации

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

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

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

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

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



Доля Группы в прибылях и убытках зависимых компаний после приобретения отражается в составе прибылей и убытков Группы; доля в изменении прочего совокупного дохода зависимых компаний после приобретения их Группой отражается в составе прочих совокупных доходов Группы. Когда доля Группы в убытках зависимой компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени зависимой компании.

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

(d) 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.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе 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.

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 балансовых запасов алмазосодержащей руды, утвержденных Министерством природных ресурсов РФ. Данные объемы не всегда совпадают с общепринятыми международными категориями запасов, но представляют собой запасы, в отношении которых геологические и инженерные данные демонстрируют с достаточной степенью уверенности коммерческую целесообразность их извлечения в будущие периоды из существующих месторождений при условии сохранения текущих экономических и производственных условий. Основные средства, не относящиеся непосредственно к добыче полезных ископаемых, амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.



Сроки полезного использования для расчета амортизации:

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

Средняя ставка амортизации по основным средствам, амортизируемым исходя из объема производства, за 2009 год составила 5,6 процента (за 2008 год – 6,8 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.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при котором происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала аренды по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включены в состав заемных средств. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашаемой суммой обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в 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.

(е) Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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

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

(ф) 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.



(г) 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, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается, главным образом, для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, и года, закончившегося 31 декабря 2008 года, Группа не имела финансовых активов, не являющихся производными финансовыми инструментами, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

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 транзакции, 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. 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 российском биржевом рынке. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, и методы, основанные на



дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Группы делает предположения, основываясь на анализе состояния рынка на каждую отчетную дату. Инвестиции в уставный капитал компаний, по которым отсутствуют биржевые котировки, и справедливую стоимость которых нельзя определить достаточно достоверно посредством других методов, отражаются по стоимости их приобретения за минусом убытков от их обесценения.

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.

(i) Производные финансовые инструменты

Группа при совершении торговых операций использует производные финансовые инструменты, в основном валютные форвардные контракты. Политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в 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) 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.

(k) 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 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 в текущем или предыдущем периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. 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.

**АК «АПРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Налоговая позиция Группы оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, любых общепринятых суждений или прочих правил. Обязательства по пеням, 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.

(l) Операции, выраженные в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2008 года, пересчитаны в рубли по официальному курсу на эти даты. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в 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.

(m) Признание выручки

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

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

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

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

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

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

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

(n) 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 доказательства обесценения финансового актива:



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

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

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

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

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

(е) 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.

(р) 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 таких активов до тех пор, пока активы не будут готовы для использования или продажи. Инвестиционный доход от временного инвестирования заемных средств, специально предназначенных для приобретения квалифицируемого актива, вычитаются из суммы затрат по займам, подлежащей капитализации. Все прочие затраты по заемным средствам учитываются в составе прибылей и убытков в момент их возникновения.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(q) Пенсионные обязательства

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

Группа также реализует пенсионный план с установленными выплатами работникам. Затраты по пенсионным выплатам оцениваются с применением метода прогнозируемой условной единицы. Затраты по предоставлению пенсий списываются в соответствующие статьи консолидированного отчета о 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% стоимости активов пенсионного плана или 10% величины пенсионного обязательства – признаются в отчете о совокупном доходе в течение среднего оставшегося срока работы сотрудников.

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

(r) Социальные обязательства

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

(s) 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.

(t) Капитал

Уставный капитал

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

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций Компании предприятиями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей величины капитала. В случае последующей продажи акций, полученная сумма, за

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

(и) Сегментная отчетность

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

(в) Ключевые оценки и суждения в применении учетной политики

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

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

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

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

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

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 и платежи за их продление будут незначительны. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию алмазных месторождений, амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 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 706 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. – на 670 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 2009 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 9 067 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – на 15 705 млн. руб.), см. также примечание 8.

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

3. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск изменения обменного курса, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Группы по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий на финансовые результаты Группы. Группа использует производные финансовые инструменты для управления своими рисками (преимущественно, 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 2009 и 2008 годах кредиты и займы, полученные Группой, были деноминированы в долларах США и рублях (см. примечания 12 и 13).

В целях снижения вышеуказанного риска Казначейство Группы проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако руководство Группы при привлечении нового кредита или займа на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, 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 6). В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2009 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 20 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – на 41 млн. руб.) главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой.

По состоянию на 31 декабря 2009 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 28 млн. руб. (на 31 декабря 2008



года – на 91 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 продажам продукции, с учетом сглаживающего эффекта по прочим сделкам (деноминированные в иностранной валюте закупки и полученные кредиты и займы), см. примечание 6. Данные производные финансовые инструменты не отражаются Группой как инструменты хеджирования.

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

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	1 337	1 029	3	29	79	167
Дебиторская задолженность	895	5 325	366	367	2	1
	2 232	6 354	369	396	81	168
Обязательства						
Торговые и прочие кредиторы	690	870	23	32	-	-
Кредиты и займы	67 377	63 055	212	181	-	-
Производные финансовые инструменты	10 145	22 444	-	-	-	-
	78 212	86 369	235	213	-	-

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год уменьшилась / увеличилась бы на 18 870 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 19 138 млн. руб.) и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 18 960 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 19 296 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 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год увеличились / уменьшились бы на 21 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 56 млн. руб.), главным образом за счет прибыли/убытка от курсовых разниц, возникающих при пересчете дебиторской задолженности, деноминированной в евро.

Риск изменения стоимости инвестиций в долговые ценные бумаги. Группа подвержена изменениям стоимости долговых 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 2009 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 84 млн. руб. (31 декабря 2008 года – 102 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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности некоторых покупателей алмазной продукции Группа может применять систему залогов, требовать предоставления банковской гарантии или поручительства третьих лиц. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, созданный в настоящей консолидированной финансовой отчетности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску представлена балансовой стоимостью каждого финансового актива в ее отчете о финансовом положении и размером финансовых гарантий, предоставленных Группой третьим сторонам (см. примечание 26б).

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
31 декабря 2009					
Кредиты и займы	5 900	247	99 438	11 199	18 252
Производные финансовые инструменты	56	757	3 027	6 876	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 477	-	-	-	-
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	3 719	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	74	147	662	-	-
Задолженность по выплате процентов	52	104	467	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	48	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	474	-	-	-	-
Финансовые гарантии	-	-	1 546	-	-
	14 800	1 255	105 140	18 075	18 252
31 декабря 2008					
Кредиты и займы	3 837	5 189	57 959	63 501	33 288
Производные финансовые инструменты	83	1 010	5 778	21 751	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6 749	-	-	-	-
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	3 688	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	91	182	818	-	-
Задолженность по выплате процентов	66	132	593	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	91	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	570	-	-	-	-
	15 175	6 513	65 148	85 252	33 288

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.



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 2009 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 и долгосрочных депозитных счетов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности. В 2009 году стратегией Группы, которая не менялась с 2008 года, являлось снижение коэффициента финансового рычага.

Ниже представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Итого заемные средства	117 952	134 399
Минус: денежные средства и их эквиваленты и долгосрочные депозитные счета	(5 094)	(18 854)
Чистая задолженность	112 858	115 545
Итого акционерный капитал	80 721	78 018
Итого капитал	193 579	193 563
Коэффициент финансового рычага	58%	60%

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

Активы	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Внеоборотные активы						
Денежные средства на специальном счете	107	31	-	-	107	31
Долгосрочные депозитные счета	-	11 285	-	-	-	11 285
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	420	512	420	512
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	2 990	-	-	-	2 990
Займы выданные	1 324	1 616	-	-	1 324	1 616
Векселя к получению	317	636	-	-	317	636
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	14	8	-	-	14	8
	1 762	16 566	420	512	2 182	17 078
Оборотные активы						
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	638	12 787	-	-	638	12 787
Займы выданные	3 648	4 508	-	-	3 648	4 508
Дебиторская задолженность зависимых компаний	478	1 108	-	-	478	1 108
Векселя к получению	641	168	-	-	641	168
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 183	3 606	-	-	4 183	3 606
Денежные средства и их эквиваленты	5 094	7 569	-	-	5 094	7 569
	14 682	29 746	-	-	14 682	29 746
	16 444	46 312	420	512	16 864	46 824

АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Обязательства	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков		Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	23 581	80 331	23 581	80 331
Производные финансовые инструменты	6 502	16 174	-	-	6 502	16 174
	6 502	16 174	23 581	80 331	30 083	96 505
Текущие обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	-	94 371	54 068	94 371	54 068
Производные финансовые инструменты	3 643	6 270	-	-	3 643	6 270
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	4 477	6 749	4 477	6 749
Задолженность ОАО «ННГК «Сахнефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	-	-	3 719	3 688	3 719	3 688
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	-	-	882	1 090	882	1 090
Задолженность по выплате процентов	-	-	622	790	622	790
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	48	91	48	91
Прочая кредиторская задолженность	-	-	474	570	474	570
	3 643	6 270	104 593	67 046	108 236	73 316
	10 145	22 444	128 174	147 377	138 319	169 821

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2009	31 декабря 2008
			2009	2008
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санкт-Петербург Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
ЗАО «Иреланкснефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	Инвестиционная деятельность	Россия	100	100
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	98
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	95	95
ЗАО «Геотрансгаз»	Добыча газа	Россия	-	90
ООО «Уренгойская газовая компания»	Добыча газа	Россия	-	90
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ОАО «ННГК Сахнефтегаз»	Нефтегазовая промышленность	Россия	50	50

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Выбытие 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.

АК «А.ПРОСА»



Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа определила справедливую стоимость указанных опционов-пут на дату совершения сделки в размере 3 658 млн. руб. с использованием модели оценки опционов (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки) и признала соответствующее долгосрочное обязательство в отчете о финансовом положении. Основными параметрами данной модели являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на дату совершения сделки в размере 31 091 млн. руб. (1 061 млн. долл. США), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 44 процентов с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 года. Руководство Группы уверено, что по состоянию на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость опционов-пут не изменилась по сравнению со стоимостью, определенной на дату совершения сделки.

По состоянию на 31 декабря 2009 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 674 млн. руб. в результате переоценки опционов-пут.

Чистые активы ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату выбытия представляют собой следующее:

Основные средства	13 264
Товарно-материальные запасы	98
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие активы	159
Отложенные налоговые обязательства	(157)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(267)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	(578)
Чистые активы	12 519
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных покупателям	3 658
Прибыль от выбытия дочерних компаний	2 438
Общая сумма вознаграждения	18 615

Консолидация ОАО «ННГК Саханефтегаз»

В марте 2008 года Компания получила контроль над 50,4 процентов акций ОАО «ННГК Саханефтегаз», холдинговой нефтегазовой компанией, основная деятельность которой ведется на территории Республики Саха (Якутия). Основным активом ОАО «ННГК Саханефтегаз» является доля в размере 85 процентов в уставном капитале ОАО «Ленанефтегаз», компании, оказывающей буровые и операторские услуги на Талаканском месторождении нефти, расположенном на территории Республики Саха (Якутия).

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

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

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

До 2006 года ОАО «ННГК Саханефтегаз» контролировалось ОАО «НК ЮКОС», с этого времени компания имеет значительную сумму просроченной кредиторской задолженности перед компаниями Группы «ЮКОС», большая часть которых в настоящий момент контролируется ОАО «НК Роснефть», в размере 3 719 млн. руб. (подлежащей оплате по первому требованию) на 31 декабря 2009 года. В ноябре 2008 года судебные органы начали процедуру банкротства ОАО «ННГК Саханефтегаз» по иску ОАО «НК Роснефть».

**Гудвилл**

Гудвилл в размере 1 439 млн. руб. возник в результате приобретения 49 процентов акций ОАО «Алмазы Анабара» в декабре 2007 года. Гудвилл относится к ожидаемому увеличению эффективности деятельности компании после ее приобретения (операционной синергии) в результате более эффективной интеграции операционной деятельности дочерней компании в деятельность Группы. На 31 декабря 2009 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2010-2019 гг., сделанных руководством. Ставка дисконтирования до учета эффекта налогообложения, использованная в данном анализе, составила 19,5 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы, скорректированную на сумму налогового эффекта. По результатам проведенного анализа руководство сделало вывод, что на 31 декабря 2009 года признаки обесценения гудвилла отсутствуют. Тест на обесценение предполагает использование суждений в отношении будущих ключевых экономических индикаторов. Руководство Группы считает, что его суждения обоснованы и приемлемы для текущих экономических условий. Однако, в том случае, если цена на алмазное сырье снизится на 10 процентов, или доллар США ослабнет по отношению к рублю на 12 процентов, или ставка дисконтирования возрастет на 16 процентов по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, превышения стоимости использования над балансовой стоимостью соответствующих групп активов, генерирующих денежные средства, не будет, и, соответственно, будет признан убыток от обесценения гудвилла.

Инвестиция в ООО «КИТ Финанс Холдинг»

В рамках поддержки процесса нормализации финансового состояния ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», 30 декабря 2008 года Группа в составе консорциума инвесторов, включающего также компании, входящие в группу «Российские железные дороги», приобрела 45 процентов долей в уставном капитале ООО «КИТ Финанс Холдинг», которое на момент сделки владело 87 процентами акций ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк». Сумма вознаграждения, уплаченная Группой по данной сделке денежными средствами, составила 45 рублей. В соответствии с намерениями руководства Группы, сформированными на момент приобретения, а также планом финансового оздоровления ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный банк», разработанным Агентством по Страхованию Вкладов РФ и утвержденным Центральным Банком РФ, в течение 2009 года предполагалась продажа доли Группы в уставном капитале ООО «КИТ Финанс Холдинг» группе «Российские железные дороги» за сумму денежного вознаграждения, не превышающую 45 рублей. Однако по независящим от Группы обстоятельствам продажа доли произошла только в апреле 2010 года. Таким образом, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращающиеся операции», по состоянию на 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2008 года Группа отразила инвестицию в уставный капитал ООО «КИТ Финанс Холдинг» в качестве актива, предназначенного для продажи, по справедливой стоимости, составляющей 45 рублей.

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на 31 декабря		Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля Группы в чистой прибыли (убытках) за год, закончившийся 31 декабря	
		2009	2008	2009	2008	2009	2008
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 278	1 558	561	670
«Эском-АЛРОСА Лтд.»	Великобритания	-	44	-	-	-	-
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	174	173	2	3
Прочие	Россия	-	-	78	82	(4)	3
				1 530	1 813	559	676

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 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 июне 2009 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.; доля Группы составила 887 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 46 млн. руб. В апреле 2008 года ГРО «Катока Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2007; доля Группы составила 773 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 279 млн. руб.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«Эском-АЛРОСА Лтд.» представляет собой холдинговую компанию, единственным назначением которой является владение 45 процентами голосующих акций ГРО «Камачия-Камажико», расположенного в Анголе алмазодобывающего предприятия, находящегося на пилотной стадии добычи алмазов на месторождении Луо. 30 декабря 2009 года Компания продала свою долю владения в «Эском-АЛРОСА Лтд.» компании «Эском Майнинг Инк.», другому акционеру «Эском-АЛРОСА Лтд.», за 129 млн. руб. (4,3 млн. долл. США), подлежащих уплате в декабре 2020 года. Сумма вознаграждения была скорректирована до справедливой стоимости в размере 14 млн. руб. с использованием ставки дисконтирования в размере 25 процентов годовых, отражающей возможный риск невозврата данной суммы.

Группа не признала свою долю в чистом убытке ГРО «Камачия-Камажико» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в размере 161 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 216 млн. руб.).

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Выручка за год, закончившийся 31 декабря		Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
ГРО «Каток Майнинг Лтд.»	9 764	11 302	5 867	6 553	13 270	14 524	1 710	2 043
ГРО «Камачия-Камажико»	-	6 139	-	9 278	642	695	(816)	(1 146)
ОАО «Алмазный Мир»	399	404	28	39	158	186	5	7
Прочие	82	157	19	45	69	102	(11)	1
	10 245	18 002	5 914	15 915	14 139	15 507	888	905

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2009	2008
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	512	786
Поступление	-	47
Поступление в результате приобретения контроля над ОАО «ННГК Сахалинефтегаз»	-	195
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	44	-
Прекращение признания инвестиции в ОАО «ННГК Сахалинефтегаз» в составе инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	(493)
Выбытие	(136)	(23)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	420	512

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, состоят из двух групп, справедливая стоимость которых основана на котировках активного рынка (Уровень 1 в соответствии с иерархией оценки) и на расчетных данных не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки).

6. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)**

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (см. примечание 5)	3 658	-
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	2 657	15 644
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	187	530
	6 502	16 174

Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	3 643	5 704
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	-	566
	3 643	6 270



Валютные форвардные контракты

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's в диапазоне Aa2-Aa3 по состоянию на 31 декабря 2009 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 2009 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 6 300 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 3 643 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 21 348 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 5 704 млн. руб.; на 1 января 2008 года - 5 106 млн. руб. (актив), включая краткосрочную часть в размере 2 069 млн. руб.). Данная величина представляет собой чистую приведенную стоимость разницы между денежными потоками, обеспечиваемыми этими контрактами, рассчитанными по форвардным курсам, преобладающим на рынке по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет.

	Год, закончившийся 31 декабря		
	2009	2008	2007
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало года	(21 348)	5 106	902
Чистые денежные перечисления / (поступления) от исполнения валютных форвардных контрактов	4 362	(1 377)	(945)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	10 686	(25 077)	5 149
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец года	(6 300)	(21 348)	5 106

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, отраженная в составе прибылей и убытков Группы, состоит из реализованной прибыли в размере 1 342 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года - убыток в размере 692 млн. руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2007 года - прибыль в размере 308 млн. руб.), относящейся к исполненным в отчетном периоде контрактам, и из нерезализованной прибыли в размере 9 344 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года - убыток в размере 24 385 млн. руб.; за год, закончившийся 31 декабря 2007 года - прибыль в размере 4 841 млн. руб.), относящейся к контрактам, еще не исполненным на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год и капитал Группы уменьшились / увеличились бы на 7 491 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года - на 5 726 млн. руб.), за счет убытка/прибыли от переоценки валютных форвардных контрактов.

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 2009 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 2009 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 187 млн. руб. (обязательство), на 31 декабря 2008 года - 1 096 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 556 млн. руб.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2009	2008
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало года	(1 096)	-
Чистые денежные перечисления / (поступления) от исполнения валютно-процентных контрактов своп	120	(56)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	789	(1 040)
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец года	(187)	(1 096)

АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп, отраженная в составе прибылей и убытков Группы, состоит из реализованной прибыли в размере 448 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – прибыль в размере 56 млн. руб.), относящейся к исполненным в отчетном периоде контрактам, и из нерезализованной прибыли в размере 341 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – убыток в размере 1 096 млн. руб.), относящейся к контрактам, еще не исполненным на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2009 года, если бы стоимость рубля по отношению к доллару США снизилась / увеличилась на 20 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения за год и капитал Группы увеличились / уменьшились бы на 208 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – на 473 млн. руб.), за счет прибыли /убытка от переоценки валютно-процентных контрактов своп.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов и валютно-процентных контрактов своп, на 31 декабря 2009 года составила 9 процентов (на 31 декабря 2008 года – 15 процентов), она представляет собой среднюю ставку по займам, номинированным 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).

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 107 млн. руб. и 31 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК-Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данный специальный счет включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 25).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года приблизительно равна нулю.

Долгосрочные депозитные счета

По состоянию на 31 декабря 2008 года денежные средства Группы в размере 11 285 млн. руб. были размещены на депозитных счетах в ОАО «КИТ Финанс Инвестиционный Банк». Дата погашения депозита - 29 ноября 2010 года. В течение августа – сентября 2009 года Группа осуществила досрочный возврат денежных средств, размещенных на данных депозитных счетах.

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Текущие счета	4 567	3 952
Депозитные счета	527	2 102
Векселя к получению	-	1 515
	5 094	7 569

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,43 процента (31 декабря 2008 года – 1,96 процента).

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 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 по состоянию на 31 декабря 2009 года:

	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Текущие счета ООО «МАК Банк» в Центральном Банке РФ	Не применимо	Не применимо	2 039	1 044
ОАО «Банк ВТБ»	Baa 1	Moody's	1 360	4 286
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	625	441
ОАО «Сбербанк»	Baa 1	Moody's	174	141
ABN AMRO Bank	Aa 3	Moody's	148	25
HSBC	Aa 2	Moody's	121	32
Lloyds TSB Bank plc	Aa 3	Moody's	75	47
ЗАО «ЮниКредит Банк»	BBB+	Fitch Ratings	64	137
ОАО «АКБ Банк Москвы»	Baa 1	Moody's	34	323
«КИТ Финанс Инвестиционный Банк»	Saa 2	Moody's	1	230
Прочие банки	Aa 2–Baa 2	Moody's	453	863
			5 094	7 569

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2007	53 081	49 848	39 443	16 374	11 175	53 547	1 751	225 139
Поступление через консолидацию ОАО «ННГК Сахалиннефтегаз» (см. прим. 5)	230	609	309	54	-	125	24	1,351
Поступление	339	1 912	2 982	918	5 430	19 277	734	31 592
Передача	3 192	6 407	2 406	64	-	(12 400)	331	-
Выбытие	(419)	(1 423)	(967)	(511)	-	(160)	(529)	(4 009)
Курсовые разницы	24	531	2	185	-	668	(2)	1 408
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	(18)	-	-	-	-	-	(18)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008	56 367	57 866	44 175	17 084	16 605	61 857	2 309	255 463
Поступление	37	1 123	1 212	450	9	12 085	478	15 394
Передача	4 071	17 737	3 336	198	-	(25 489)	147	-
Выбытие	(2 236)	(238)	(1 161)	(586)	-	(246)	(146)	(4 613)
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	(28)	(1 509)	(34)	(2)	(7 322)	(5 765)	(6)	(14 666)
Курсовые разницы	7	68	1	37	-	114	(3)	224
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009	58 218	75 042	47 529	17 181	9 292	41 756	2 779	251 797
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2007	(17 051)	(17 837)	(22 801)	(10 156)	(616)	(271)	(711)	(69 443)
Амортизация за год	(1 609)	(2 913)	(3 815)	(1 270)	(284)	-	(252)	(10 143)
Выбытие	98	1 157	919	479	-	-	64	2 717
Начисление резерва под обесценение	(178)	-	-	-	-	(342)	-	(520)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2008	(18 740)	(19 593)	(25 697)	(10 947)	(900)	(613)	(899)	(77 389)
Амортизация за год	(1 324)	(2 803)	(4 001)	(1 179)	(215)	-	(283)	(9 805)
Выбытие	391	121	1 014	522	-	-	30	2 078
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 5)	10	477	19	5	890	-	1	1 402
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(151)	-	(151)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2009	(19 663)	(21 798)	(28 665)	(11 599)	(225)	(764)	(1 151)	(83 865)
Остаточная стоимость на 31.12.2008	37 627	38 273	18 478	6 137	15 705	60 444	1 410	178 074
Остаточная стоимость на 31.12.2009	38 555	53 244	18 864	5 582	9 067	40 992	1 628	167 932



По состоянию на 31 декабря 2009 г. в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 128 млн. руб. Средневзвешенная ставка капитализации за 2009 год, составила 16,44 процента.

На 31 декабря 2009 года основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2009 года остаточная стоимость данного самолета составляет 896 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 905 млн. руб.). На 31 декабря 2009 года основные средства включают также горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2009 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 279 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 343 млн. руб.).

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 2009 года таких признаков не существовало, в связи, с чем Группа не проводила тест на обесценение основных средств на эту дату.

На 31 декабря 2008 года Группа провела тест на обесценение основных средств, так как Руководство считало, что существовали определенные признаки, свидетельствующие о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости. Возмещаемая сумма, используемая в тесте на обесценение, определялась на основе прогнозируемой суммы денежных потоков от использования таких активов или группы активов, генерирующих денежные средства. Группа провела тест на обесценение по группам активов, генерирующим денежные средства, рассчитав стоимость использования как приведенную стоимость прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по ставке, представляющей собой средневзвешенную стоимость капитала, скорректированную, если применимо, на сумму любого риска, связанного с деятельностью Группы и относящегося к группам активов, генерирующих денежные средства. Группа использовала ставку дисконтирования в размере 20,1 процента, она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала Группы на 31 декабря 2008 года. Ожидаемые показатели денежных потоков относились к периодам, соразмерным с производственным циклом и ожидаемым сроком полезного использования соответствующих активов. Группа использовала предположение о постоянном темпе роста в размере 3,5 процента для экстраполяции показателей денежных потоков после периода с 2009 по 2015 год, для которого Группа составляет бюджет. На 31 декабря 2008 года стоимость использования основных средств, оцененная Группой, значительно превышает их балансовую стоимость.

Группа признала убыток от обесценения в размере 151 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года - 520 млн. руб.) в отношении объектов незавершенного строительства, находящихся на консервации, и зданий, которые в соответствии с последними планами руководства Группы не будут использоваться в производственной деятельности Группы.

9. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Алмазы	19 844	11 105
Руда и концентраты	6 177	5 273
Материалы для добычи и строительства	12 509	13 518
Алмазы для перепродажи	5 597	1 399
Потребительские товары	746	1 012
	44 873	32 307

По состоянию на 31 декабря 2009 года алмазы для перепродажи представляют собой алмазную продукцию, выкупленную Группой у ООО «Интердиам» в сентябре 2009 года (см. примечание 10). Компания планирует продать данные алмазы третьим сторонам в течение 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2008 года алмазы для перепродажи представляют собой алмазы, приобретенные Группой у ангольских алмазодобывающих предприятий, для целей дальнейшей перепродажи на открытом рынке. В течение 2009 года группа полностью реализовала данные алмазы третьим сторонам.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Займы выданные	1 324	1 616
Долгосрочный НДС к возмещению	576	683
Векселя к получению	317	636
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	-	2 990
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	14	8
	2 231	5 933

АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Займы выданные	3 648	4 508
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 349	945
НДС к возмещению	777	1 564
Авансы поставщикам	703	823
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	638	12 787
Векселя к получению	641	168
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	478	1 108
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	-	251
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 183	3 355
	12 417	25 509

На 31 декабря 2008 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний включает займ, выданный «Эском-АЛРОСА Лтд.» в размере 3 582 млн. руб. (включая краткосрочную часть в размере 592 млн. руб.) с целью финансирования разработки месторождения Луо. Период погашения данного займа предполагал срок с июня 2006 года по июнь 2014 года, процентная ставка составляла ЛИБОР+2,5 процента годовых. В декабре 2009 года Компания передала права требования по данному займу «Эском Майнинг Инк.», другому акционеру «Эском-АЛРОСА Лтд.». Стороны договорились, что датой погашения полной суммы займа будет 31 марта 2035 года и на нее будут начисляться проценты в размере 0,5 процента годовых. Стороны также договорились, что данная сумма будет уплачена Компании только в том случае, если проект Луо сможет обеспечить свободный поток денежных средств, достаточный для погашения суммы займа. На дату данного соглашения сумма займа, права требования по которому были переданы «Эском Майнинг Инк.», была переклассифицирована в состав долгосрочных займов выданных. Руководство Компании оценивает вероятность того, что данный займ не будет погашен, как высокую, в связи с чем в настоящей консолидированной финансовой отчетности в отношении него был начислен резерв по сомнительным долгам на полную сумму 3 763 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2008 года дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции включает дебиторскую задолженность ООО «Интердиам», стороннего оптового покупателя алмазов, в размере 12 513 млн. руб. Первоначальная дата погашения данной дебиторской задолженности была установлена 26 марта 2009 года, впоследствии срок погашения был продлен до сентября 2009 года. Номинальная величина данной дебиторской задолженности составляла 13 231 млн. руб., которая была скорректирована до справедливой стоимости в размере 12 513 млн. руб. с использованием ставки дисконтирования в размере 25 процентов, представлявшей собой ставку по деноминированным в рублях займам, выдаваемым Группой третьим сторонам с аналогичным уровнем кредитоспособности, в корреспонденции с соответствующим уменьшением величины выручки от продаж. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа получила доход от увеличения дисконтированной стоимости данной дебиторской задолженности в размере 718 млн. руб., который был отражен в отчете о совокупном доходе в качестве дохода по процентам. Группа продала алмазную продукцию ООО «Интердиам» в декабре 2008 года, ожидая, что в дальнейшем эта продукция будет перепродана на открытом рынке. ООО «Интердиам» не удалось перепродать данную алмазную продукцию и, соответственно, погасить свою задолженность перед Группой в сроки, установленные условиями соответствующих контрактов. В сентябре 2009 года Группа произвела обратный выкуп первоначально поставленной алмазной продукции на сумму 13 231 млн. руб. (включая НДС в размере 2 018 млн. руб.). Часть данной алмазной продукции в размере 5 075 млн. руб. была впоследствии перепродана третьим сторонам в 2009 году (см. примечание 18), другая часть в размере 541 млн. руб. поступила в производство бриллиантов, оставшаяся часть алмазов в размере 5 597 млн. руб. числится в остатках по состоянию на 31 декабря 2009 года (см. примечание 9).

Средняя эффективная ставка процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составила:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	5%
Займы выданные	13%	17%
Векселя к получению	10%	10%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10%	10%

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной дебиторской задолженности представляют собой следующее:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	2 990	2 575
Займы выданные	1 324	1 246	1 616	1 402
Векселя к получению	317	245	636	507
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	14	10	8	5



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	15,0%
Займы выданные	16,0%	19,2%
Векселя к получению	16,7%	20,0%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	15,0%	20,0%

На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2009	Списание безнадежной дебиторской задолженности	Расходы / (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2008
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	3 789	-	3 763	26
	3 789	-	3 763	26

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	26	(162)	-	188
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	118	-	(66)	184
Прочая дебиторская задолженность	1 522	(31)	219	1 334
	1 746	(193)	153	1 786

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

Краткосрочная дебиторская задолженность

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

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

	31 декабря 2009				31 декабря 2008			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	3 763	-	26	3 789	-	-	26	26
	3 763	-	26	3 789	-	-	26	26
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	26	26	-	-	188	188
Векселя к получению	-	-	80	80	-	-	80	80
Займы выданные	-	116	2	118	55	68	61	184
Прочая дебиторская задолженность	11	463	1 048	1 522	-	252	1 082	1 334
	11	579	1 156	1 746	55	320	1 411	1 786



По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 14 320 млн. руб. и 31 035 млн. руб., соответственно, не была просрочена или обесценена, в отношении ее ранее не отмечалось случаев просрочки платежей. Большинство данных дебиторов не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга.

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

	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
31 декабря 2009					
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	530	397	5	392	1 324
Векселя к получению	317	-	-	-	317
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	14	-	-	14
	847	411	5	392	1 655
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>					
Займы выданные	1 555	1 051	721	321	3 648
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	589	49	-	-	638
Дебиторская задолженность зависимых компаний	478	-	-	-	478
Векселя к получению	460	181	-	-	641
Прочая дебиторская задолженность	402	2 906	572	304	4 184
	3 484	4 187	1,293	625	9 589
31 декабря 2008					
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>					
Дебиторская задолженность зависимых компаний	2 990	-	-	-	2 990
Займы выданные	530	780	-	306	1 616
Векселя к получению	636	-	-	-	636
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	8	-	8
	4 156	780	8	306	5 250
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>					
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	233	12 554	-	-	12 787
Займы выданные	1 121	2 086	843	458	4 508
Дебиторская задолженность зависимых компаний	1 067	41	-	-	1 108
Дебиторская задолженность за проданные собственные акции	-	251	-	-	251
Векселя к получению	88	80	-	-	168
Прочая дебиторская задолженность	182	2 494	383	296	3 355
	2 691	17 506	1 226	754	22 177

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

На 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность в сумме 329 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 407 млн. руб.) была просроченной, но не обесцененной. Данная задолженность включает в себя только прочую краткосрочную дебиторскую задолженность и относится к задолженности ряда независимых покупателей, у которых за последний период не было случаев невыполнения обязательств. На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Менее 3 месяцев	59	37
От 3 до 6 месяцев	115	46
От 6 до 12 месяцев	58	82
Более 1 года	97	242
	329	407

По состоянию на 31 декабря 2009 года 16 дебиторов Группы (на 31 декабря 2008 года – 7 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 8 344 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 13 712 млн. руб.).

11. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года представлен 272 726 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 13 502,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 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 2009 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 2 348 млн. руб. (за 2008 год – 1 574 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 данной консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа владела 553 акциями Компании (на 31 декабря 2008 года – 420 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Остаток на 31 декабря 2007 года	(193)	-	-	(193)
Курсовые разницы	440	-	-	440
Покупка доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	-	(309)	-	(309)
Остаток на 31 декабря 2008 года	247	(309)	-	(62)
Курсовые разницы	113	-	-	113
Покупка доли неконтролирующих акционеров в ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	-	(41)	-	(41)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	44	44
Остаток на 31 декабря 2009 года	360	(350)	44	54

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Дивиденды

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

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

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало года	(431)	1 190
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли (убытке) дочерних предприятий	26	(169)
Доля неконтролирующих акционеров в приобретенных чистых активах ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (см. примечание 5)	-	(1 068)
Покупка доли неконтролирующих акционеров	(53)	(135)
Курсовые разницы	(4)	-
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате выбытия дочерних предприятий (см. примечание 5)	(578)	-
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(137)	(249)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец года	(1 177)	(431)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 г., доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, уменьшилась на 53 млн. руб. в результате приобретения Группой дополнительных 2 процентов акций ОАО «Видлюйская ГЭС-3». Разница между балансовой стоимостью и стоимостью приобретения доли неконтролирующих акционеров составила 41 млн. руб. и была отражена в отчете об изменениях в капитале в составе прочих резервов (см. примечание 5).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2008 г., доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, уменьшилась на 135 млн. руб. в результате приобретения Группой дополнительных 5 процентов акций ОАО «Видлюйская ГЭС-3». Разница между балансовой стоимостью и стоимостью приобретения доли неконтролирующих акционеров составила 309 млн. руб. и была отражена в отчете об изменениях в капитале в составе прочих резервов.

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 262	4 800
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	21 708	25 092
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	3 193
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 480	44 484
	71 006	77 569
Еврооблигации	15 099	14 681
Обязательство по финансовой аренде	564	948
Векселя	359	466
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	123	213
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 476	943
	88 627	94 820
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 13)	(65 046)	(14 489)
	23 581	80 331

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	4,3%	3,5%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	14,5%	8,4%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	13,7%	28,3%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	15,3%	15,3%
Еврооблигации	8,7%	8,7%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	7,6%
Векселя	21,7%	26,3%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	11,9%	13,6%

По состоянию на 31 декабря 2009 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 826	28	408	-	-	3 262
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	17 667	3 605	436	-	-	21 708
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	1 556	-	-	-	1 556
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 173	290	7	10	-	44 480
Еврооблигации	-	-	-	-	15 099	15 099
Обязательство по финансовой аренде	57	26	28	453	-	564
Векселя	-	359	-	-	-	359
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	123	-	-	-	-	123
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	200	1 276	-	-	-	1 476
	65 046	7 140	879	463	15 099	88 627

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Учетная и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	3 262	1 374	4 800	771
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	21 708	22 551	25 092	24 274
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 558	3 193	3 748
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 480	45 033	44 484	43 495
Еврооблигации	15 099	15 742	14 681	8 556
Обязательство по финансовой аренде	564	551	948	825
Векселя	359	460	466	707
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	123	120	213	213
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 476	1 448	943	643

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,3%	9,1%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	8,8%	10,7%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	13,8%	28,7%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	13,8%	15,5%
Еврооблигации	7,8%	21,9%
Векселя	8,5%	19,3%
Обязательство по финансовой аренде	8,9%	9,9%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	8,8%	10,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	13,8%	15,5%

На 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Остаток на начало года	14 681	19 631
Амортизация дисконта	25	23
Погашение	-	(7 094)
Отрицательные курсовые разницы	393	2 121
Остаток на конец года	15 099	14 681

Финансовая аренда

	Дисконтированная стоимость		Дисконтированная стоимость	
	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2009	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2009	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2008	минимальных арендных платежей на 31 декабря 2008
До одного года	15	57	339	169
От 2 до 4 лет	607	507	293	110
От 5 лет и более	-	-	747	669
	622	564	1 379	948

Обязательство по финансовой аренде относится к самолету и горнодобывающему оборудованию, отраженным в составе основных средств в настоящей консолидированной финансовой отчетности (см. примечание 8).



13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	2 644
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	15 939	14 231
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	2 605
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	5	15 528
	15 944	35 008
Европейские коммерческие бумаги	11 237	1 366
Векселя	616	1 138
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 519	2 058
	29 325	39 579
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	65 046	14 489
	94 371	54 068

Векселя

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

Европейские коммерческие бумаги

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Остаток на начало года	1 366	3 510
Выпуск	22 782	13 428
Погашение	(12 254)	(17 736)
(Положительные) / отрицательные курсовые разницы	(657)	2 164
Остаток на конец года	11 237	1 366

На 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами. На 31 декабря 2008 года краткосрочная задолженность Группы в сумме 226 млн. руб. была обеспечена ее активами. Поскольку в соответствующих кредитных договорах было указано, что задолженность «обеспечена активами Группы» и конкретные объекты заложенного имущества не были определены, учетная стоимость заложенного имущества не раскрывается.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	4,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	10,4%	10,0%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	27,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,4%	15,9%
Европейские коммерческие бумаги	9,8%	7,4%
Векселя	7,8%	21,4%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	3,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1,9%	4,1%

АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Учетная и справедливая стоимости краткосрочной задолженности составили:

	31 декабря 2009		31 декабря 2008	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	-	2 644	2 542
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	15 939	15 906	14 231	14 100
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	-	2 605	2 605
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	5	4	15 528	15 564
Европейские коммерческие бумаги	11 237	11 229	1 366	1 326
Векселя	616	691	1 138	1 155
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	8	9	11
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 519	1 505	2 058	2 027

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	-	10,0%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	9,9%	13,5%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	27,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	14,7%	15,0%
Европейские коммерческие бумаги	9,1%	14,4%
Векселя	9,4%	20,0%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,9%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	14,7%	12,0%

14. РЕЗЕРВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВУ НА РЕКУЛЬТИВАЦИЮ ЗЕМЕЛЬ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Остаток на начало года	369	444
Изменение в оценке резерва	(5)	(18)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	57	14
Использование резерва	(95)	(71)
Остаток на конец года	326	369

В октябре 2006 года Правление Компании утвердило «Комплексную программу по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». В соответствии с условиями Программы Компания приняла на себя обязательство по проведению рекультивации нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности в течение 2007-2010 гг. Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за 2009 и 2008 годы, который был отражен в корреспонденции с основными средствами (см. примечание 8). Ставка дисконтирования, использованная в расчете текущей величины предстоящих расходов по рекультивации земель, на 31 декабря 2009 года составила 19,5 процента (31 декабря 2008 года – 20,1 процента), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала 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 2009	31 декабря 2008
Текущая стоимость обязательств	11 650	9 581
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(5 112)	(3 819)
Непризнанные актуарные убытки	(3 252)	(2 775)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(190)	(85)
Чистая стоимость обязательств	3 096	2 902

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Стоимость текущих услуг	310	263
Процент по обязательствам	824	757
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(273)	(254)
Чистые актуарные убытки	233	437
Стоимость прошлых услуг, признанная в отчетном периоде	26	-
Немедленное признание стоимости прошлых услуг	27	471
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 147	1 674

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Пенсионные обязательства на начало года	9 581	11 375
Стоимость текущих услуг	310	263
Процентные расходы	824	757
Актуарный убыток / (прибыль)	1 327	(2 894)
Выплаченные пенсии	(551)	(475)
Стоимость прошлых услуг	159	555
Пенсионные обязательства на конец года	11 650	9 581

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	3 819	3 555
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	273	254
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	954	735
Выплаченные пенсии	(551)	(475)
Актуарная прибыль / (убыток)	617	(250)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	5 112	3 819

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

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, фактический доход, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 890 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 4 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2010 года, составляют 947 млн. рублей.

АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Основополагающие актуарные предположения:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,7%	8,9%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	8,6%	7,1%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	6,2%	5,8%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,8%
Оценочный общий срок службы работников (в годах)	14	12
Средний оставшийся срок работы сотрудников (в годах)	10	16
Средний период работы, обеспечивающий право на получение пособий (в годах)	9	9
Средний период работы, обеспечивающий право на получение пенсии (в годах)	3	6

Средняя продолжительность жизни (на момент выхода на пенсию):

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Мужчины в возрасте 57 лет (в годах)	15	15
Женщины в возрасте 55 лет (в годах)	22	22

По состоянию на 31 декабря 2009 года изменение основополагающих актуарных предположений будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предположений	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования (номинальная)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 8,8%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,8%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 2,1%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 9,5%
Текущая стоимость кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 1,6%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 5,0%

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

	31 декабря				
	2009	2008	2007	2006	2005
Текущая стоимость обязательств	11 650	9 581	11 375	11 388	8 590
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(5 112)	(3 819)	(3 555)	(3 120)	(2 648)
Дефицит пенсионного плана	6 538	5 762	7 820	8 268	5 942

	Год, закончившийся 31 декабря				
	2009	2008	2007	2006	2005
Корректировка на основе опыта по обязательствам пенсионного плана	133	(278)	(653)	587	443
Корректировка на основе опыта по активам пенсионного плана	617	(250)	(52)	(67)	115

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

	31 декабря 2009, %	31 декабря 2008, %
Российские корпоративные облигации	37,2	31,8
Депозиты в банках	36,3	21,9
Российские государственные и муниципальные облигации	11,7	4,3
Долевые инструменты российских эмитентов	8,2	13,3
Векселя российских эмитентов	4,9	14,1
Долговые инструменты российских эмитентов	1,7	-
Текущие счета в банках	-	14,6
	100,0	100,0

АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 477	6 749
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 367	4 697
Задолженность ОАО «ННГК «Сахнефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС» (примечание 5)	3 719	3 688
Задолженность по заработной плате	1 594	1 374
Авансы от покупателей	1 055	893
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	882	1 090
Задолженность по выплате процентов	622	790
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	48	91
Прочая кредиторская задолженность	474	570
	17 238	19 942

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

Справедливая стоимость по каждому классу краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года приблизительно равна ее учетной стоимости.

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Налог на имущество	811	934
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	754	610
Единый социальный налог (ЕСН)	750	841
НДС	617	1 748
Подходный налог (с дохода работников)	324	363
Налоговые санкции	26	179
Прочие налоги и отчисления	229	257
	3 511	4 932

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Налог на имущество	2 938	2 271
Прочие налоги и отчисления	726	398
	3 664	2 669

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 «АПРОСА-Нюрба», дочернее предприятие Группы, должно производить ежегодные выплаты по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 3 509 млн. руб. в год, начиная с 1 января 2007 года. Кроме того, в соответствии с соглашением от 29 декабря 2006 года и его последующими дополнениями, Компания произвела фиксированную выплату по роялти в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 481 млн. руб. в 2008 году.

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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расход / (доход) по налогу на прибыль включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Текущие расходы по налогу на прибыль	353	3 119
Отложенные расходы / (доходы) по налогу на прибыль	3 020	(6 373)
Эффект от снижения ставки по налогу на прибыль	-	18
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(175)	-
	3 198	(3 236)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	6 661	(36 003)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20% (2008 год – 24%)	1 332	(8 641)
Эффект от снижения ставки по налогу на прибыль до 20%	-	18
Необлагаемый доход	(1 219)	(65)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(175)	-
Непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы, относящиеся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды (дата истечения срока переноса – 2019 год)	-	1 660
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	3 260	3 792
	3 198	(3 236)

Необлагаемый доход в размере 6 096 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представляет собой разницу между суммой денежных средств, полученных в результате выбытия ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская Газовая Компания» и суммой чистых активов выбывшей компании на дату совершения сделки (см. примечание 5). Данная сделка была осуществлена дочерним предприятием Группы, зарегистрированным на Британских Виргинских островах, где ставка по налогу на прибыль равна нулю.

Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения, включают в основном социальные расходы, расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам, не учитываемые для целей налогообложения, и обеспечение гудвила, возникшего в результате приобретения ОАО «ННГК Саханефтегаз», признанного в 2008 году (см. примечание 22).

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.

	31 декабря 2009			31 декабря 2008			31 декабря 2007
	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц			Влияние на отложенный налог изменения временных разниц			
	Отнесенных на счет прибылей и убытков			Отнесенных на счет прибылей и убытков			
	Выбытие дочерних предприятий (прим. 5)	По ставке 20%		Эффект от изменения ставки налога	По ставке 24%		
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	5 467	(207)	457	5 217	(1 044)	124	6 137
Товарно-материальные запасы	4 115	-	1 877	2 238	(448)	598	2 088
Долгосрочные инвестиции	238	-	(39)	277	(35)	9	323
Отложенные налоговые активы							
Производные финансовые инструменты	(2 035)	-	2 455	(4 490)	898	(6 613)	1 225
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(961)	-	71	(1 032)	207	59	(1 298)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(370)	-	(17)	(353)	71	(20)	(404)
Резерв по пенсионным обязательствам	(619)	-	(39)	(580)	116	(225)	(471)
Уценка товарно-материальных запасов	(1 057)	50	(102)	(1 005)	201	(158)	(1 048)
Резерв по сомнительным долгам	(728)	-	(433)	(295)	59	(204)	(150)
Актив, относящийся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	(1 240)	-	(1 240)	-	-	-	-
Прочие вычитаемые временные разницы	(36)	-	31	(67)	13	57	(137)
Чистое отложенное налоговое обязательство / (актив)	2 774	(157)	3 021	(90)	18	(6 373)	6 265

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 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 – 2020 год.

По состоянию на 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г. Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 2 565 млн. руб. и 2 510 млн. руб. соответственно, связанное с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.

18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	33 425	38 880
Продажи на внутреннем рынке	26 432	35 292
Выручка от перепродажи алмазов	6 483	4 072
	66 340	78 244
Прочая выручка:		
Транспорт	4 142	4 404
Социальная инфраструктура	2 043	1 842
Строительство	1 620	1 096
Торговля	710	757
Газ и газовый конденсат	85	701
Прочее	3 009	4 038
	77 949	91 082

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 2 184 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 2 243 млн. руб.).

Выручка от перепродажи алмазов включает выручку от продажи алмазов, выкупленных у ООО «Интердиам», в размере 5 187 млн. руб. (см. примечание 10).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, продажи алмазов сторонам, контролируемым государством составили 38 процентов в объеме выручки Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 15 процентов), см. примечание 27. В 2008 году у Группы был еще один покупатель, занимающий более 10 процентов в объеме выручки Группы – ООО «Интердиам», см. примечание 10.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	16 061	18 737
Амортизация	8 535	8 897
Топливо и энергия	7 149	9 075
Себестоимость алмазов для перепродажи	6 658	3 415
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 618	5 924
Материалы	3 870	5 766
Услуги	2 743	3 720
Транспорт	1 416	1 696
Прочее	282	158
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	(9 643)	(4 833)
	43 689	52 555

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму единого социального налога в размере 2 244 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 2 844 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 1 271 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 1 246 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 2 832 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 2 979 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

Себестоимость алмазов для перепродажи включает себестоимость алмазов, выкупленных у ООО «Интердиам» и впоследствии реализованных третьим сторонам, в размере 5 075 млн. руб. (см. примечание 10).



20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Услуги и прочие административные расходы	2 435	3 580
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	1 965	2 714
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 10)	3 916	85
	8 316	6 379

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму единого социального налога в размере 112 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 163 млн. руб.)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (см. примечание 6)	789	-
Прочее	341	573
	1 130	573

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и ЕСН (см. примечание 17)	3 664	2 669
Затраты на геологоразведку	2 844	4 520
Социальные расходы	2 075	3 306
Убыток от выбытия и списания основных средств	1 026	890
Резерв под обесценение основных средств (см. примечание 8)	151	520
Обесценение гудвилла, возникшего в результате приобретения ОАО «ННГК Сахалинефтегаз» (см. примечание 5)	-	1 531
Чистый убыток по валютно-процентным контрактам своп (см. примечание 6)	-	1 040
Прочее	2 375	1 516
	12 135	15 992

Социальные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Содержание местной инфраструктуры	1 095	1 620
Медицина	351	227
Расходы на благотворительность	227	774
Образование	93	165
Прочие расходы	309	520
	2 075	3 306

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Доходы по процентам	1 053	1 696
Прибыль от курсовых разниц	5 085	3 360
	6 138	5 056

АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	16 577	7 397
Еврооблигации	1 425	1 316
Векселя	847	272
Европейские коммерческие бумаги	1 052	749
Прочие	122	78
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	57	14
Убыток от курсовых разниц	3 337	17 812
	23 417	27 638

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	6 661	(36 003)
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(559)	(676)
Доходы по процентам (примечание 23)	(1 053)	(1 696)
Расходы по процентам (примечание 24)	20 080	9 826
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 22)	1 026	890
Резерв под обесценение основных средств (примечание 22)	151	520
Чистая (прибыль) / убыток по валютно-процентным контрактам своп (примечание 21,22)	(789)	1 040
Обесценение гудвила, возникшего при приобретении ОАО «ННГК Саханефтегаз» (примечание 22)	-	1 531
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (примечание 5)	(2 438)	-
Чистая (прибыль) / убыток от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 6)	(10 686)	25 077
Амортизация основных средств (примечание 19)	8 535	8 897
Корректировка на запасы, использованные в строительстве	(1 744)	(2 031)
Корректировка на недежные финансовые операции (примечание 28)	(16)	(141)
(Перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 6)	(4 362)	1 377
(Перечисление) / поступление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 6)	(120)	56
(Перечисление) денежных средств на специальные счета / Возврат денежных средств со специальных счетов (примечание 7)	(76)	102
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(2 652)	15 958
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	11 958	24 727
Чистое увеличение остатка товарно-материальных запасов	(12 663)	(9 398)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам и задолженности за проданные собственные акции	17 696	(12 746)
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 909)	3 376
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(790)	2 459
Денежные средства от основной деятельности	14 292	8 418
Уплаченный налог на прибыль	(306)	(3 291)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	13 986	5 127



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а). Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

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

(б). Налогообложение

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа имеет условные налоговые обязательства, величина которых может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2009 года резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(с). Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года.

(д). 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.

(е). Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 31 декабря 2009 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 3 496 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 10 622 млн. руб.).

(ф). Финансовые поручительства

В августе 2009 года Группа выдала поручительство банку «ВТБ Банк Юроп плс.» за третью сторону в качестве обеспечения полученных ею займов. По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма поручительства составила 1 546 млн. руб. (45 млн. долл. США плюс 13,6 процентов годовых). По состоянию на 31 декабря 2009 года максимальная сумма кредитного риска в отношении данного поручительства равна сумме поручительства.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности в течение 2007-2010 гг., принятого в соответствии с «Комплексной программой по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в консолидированной финансовой отчетности за 2009 и 2008 годы. Также Группа несет обязательства по восстановлению русла рек и окружающих территорий. Расходы на эти мероприятия не являются существенными для Группы, и затраты на их проведение относятся на расходы в периоде, в котором они понесены.

27. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 31 декабря 2009 года 83 процента акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2009 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2009 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), 2 представителя руководства Компании и 1 представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в примечаниях 10 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 2009 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составляла 3 091 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 3 092 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 572 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 383 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2009 г. и 31 декабря 2008 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Продажи алмазов	29 674	13 244
Прочие продажи	1 769	1 333
Закупки электроэнергии и теплотехники	4 135	4 330
Прочие закупки	990	1 301

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	21 708	5 364
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	1 556	3 193
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	44 190	44 992
	67 454	53 549
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	13 459	14 141
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	2 605
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	600
	13 459	17 346
	80 913	70 895

Средние эффективные ставки процента по кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, представляет собой следующее:

	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	14,5%	10,9%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	13,8%	28,3%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	15,3%	15,2%
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	9,9%	10,0%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	27,1%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	18,5%

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 10 473 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 3 077 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 726 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 843 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 7,8 процентов годовых (31 декабря 2008 года – 15 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 51 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. – 141 млн. руб.).

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный Совет Компании состоит из 15 человек, включая представителей Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) и представителей руководства Компании. Представители Правительств Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) не получают вознаграждения за исполнение обязанностей членов Наблюдательного Совета Компании. Представители руководства Компании в составе Наблюдательного Совета получают вознаграждение за исполнение обязанностей членов Правления Компании.

Правление Компании состоит из 20 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров. В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей руководства Компании. Представители руководства Компании также принимают участие в программе выплат после ухода на пенсию. Эти программы включают пенсионные выплаты, обеспечиваемые негосударственным пенсионным фондом «Алмазная Осень», и единовременные выплаты при наступлении даты выхода на пенсию.

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, 202 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года – 520 млн. руб.).

АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Операции с зависимыми компаниями

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам с зависимыми компаниями представлена ниже:

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2009	31 декабря 2008
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный и задолженность по процентам (см. примечание 10)	-	2 990
	-	2 990

За год, закончившийся 31 декабря 2009 г., Группа заработала процентный доход по займу, выданному «Эском-АЛРОСА Лтд.», в сумме 157 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2008 г. – 188 млн. руб.).

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2009	31 декабря 2008
ГРО «Каток Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	478	402
ЗАО «ПИК Орел Алмаз», дебиторская задолженность за проданные алмазы	-	162
ГРО «Камачин-Камачинко»	-	73
«Эском-АЛРОСА Лтд.», заем выданный (см. примечание 10)	-	592
Прочие	26	67
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(188)
	478	1 108

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	343	401
Погашение задолженности по векселям и займам	(359)	(542)
	(16)	(141)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Правление Компании является органом, ответственным за принятие ключевых операционных решений Группы.

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом внутрисегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

Правление Компании оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из обзора результатов операционной деятельности (а именно достижения производственных задач и контроля фактически понесенных затрат по отношению к показателям, заложенным в бюджет, в разрезе видов деятельности, таких как производство и продажа алмазов и прочие виды деятельности), поскольку Правление считает, что подобная информация наиболее уместна для оценки результатов деятельности. Правление не анализирует отдельные статьи прибылей и убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу. Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие операционные доходы и расходы;



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- 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 Правлением, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности включает переклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

2009 год	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	68 524	4 189	2 293	1 841	1 398	2 060	4 361	84 666
Внутрисегментные продажи	-	(105)	-	-	(419)	(1 546)	(399)	(2 469)
Себестоимость продаж, в том числе	29 987	4 387	5 471	1 597	573	1 006	5 040	48 061
Амортизация	7 087	528	591	63	2	312	225	8 808
Валовая прибыль	38 537	(198)	(3 178)	244	825	1 054	(679)	36 605

2008 год	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	81 205	4 553	2 115	1 096	1 678	1 467	4 567	96 681
Внутрисегментные продажи	-	(148)	-	-	(625)	(1 099)	(366)	(2 238)
Себестоимость продаж, в том числе	31 137	4 446	6 059	921	924	717	5 671	49 875
Амортизация	6 261	379	477	83	1	173	358	7 732
Валовая прибыль	50 068	107	(3 944)	175	754	750	(1 104)	46 806

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Сегментная выручка от продаж	84 666	96 681
Исключение внутрисегментных продаж	(2 469)	(2 237)
Корректировка до справедливой стоимости ¹	-	(718)
Переклассификация таможенных пошлин ²	(2 184)	(2 243)
Прочие корректировки и переклассификации	(2 064)	(401)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	77 949	91 082

¹ Корректировка до справедливой стоимости – дисконтирование дебиторской задолженности ООО «Игитердаим» в корреспонденции с соответствующей суммой выручки

² Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин



Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008
Сегментная себестоимость продаж	48 061	49 875
Корректировка амортизации основных средств	(273)	1 185
Исключение внутрисегментных закупок	(2 469)	(2 237)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	193	939
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	5 947	5 272
Корректировка запасов ³	(3 629)	1 466
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	(356)	(389)
Прочие корректировки	(1 064)	(1 092)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(2 381)	(3 055)
Прочие переклассификации	(340)	591
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	43 689	52 555

¹ Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств, в соответствии с МСФО (IAS) 19

² Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

³ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат, в соответствии с МСФО, в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

⁴ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд, в соответствии с условиями коллективного договора Компании

⁵ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

Информация о выручке от продаж по географическому расположению покупателей, а также о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов) по их географическому расположению, представлена ниже:

	Выручка от реализации		Внеоборотные активы	
	Год, закончившийся 31 декабря 2009	Год, закончившийся 31 декабря 2008	31 декабря 2009	31 декабря 2008
Российская Федерация	42 667	47 821	170 259	194 633
Бельгия	25 630	22 754	-	-
Индия	4 066	9 568	-	-
Израиль	3 476	6 693	126	127
Швейцария	807	1 468	4	1 385
Китай	468	1 693	-	-
Ангола	148	175	3 127	2 752
Прочие страны	687	910	143	190
Итого	77 949	91 082	173 659	199 087

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Кредиты и займы

В течение периода с 1 января 2010 года по 23 июня 2010 года Группа привлекла кредиты, деноминированные в долларах США с фиксированной процентной ставкой, от нескольких банков на сумму 76 554 млн. руб. (2 556 млн. долл. США), включая часть, подлежащую погашению более чем через один год, в размере 23 062 млн. руб. (770 млн. долл. США). В течение того же периода Группа погасила кредиты, полученные от банков (включая деноминированные в долларах США с фиксированной и плавающей процентной ставкой и деноминированные в рублях с фиксированной процентной ставкой), и Европейские коммерческие бумаги на сумму 78 534 млн. руб., в соответствии со сроками погашения, установленными соответствующими кредитными соглашениями.

Дивиденды

В мае 2010 года Наблюдательный Совет Компании принял решение рекомендовать годовому общему собранию акционеров, запланированному на 26 июня 2010 года, одобрить выплату дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в размере 250 млн. руб. (916,3 руб. на акцию).

Приложение № 19

Годовая бухгалтерская отчетность по МСФО за
2010 год

АК «АПРОСА»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 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 2010 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 2010 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО ПрайвэтизкусКонтролс Аудит

Москва, Российская Федерация
16 мая 2011 г.

Закрытое акционерное общество «ПрайвэтизкусКонтролс Аудит» (ЗАО «ПЕК Аудит»)
Бизнес-центр «Белая площадь», ул. Бутырский Вал д. 10, Москва, 125047, Россия
Т: +7 (495) 967 60 00, F: +7 (495) 967 6001, www.pwc.ru

АК «АЛРОСА»

Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



Консолидированный отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)	5	1 439	1 439
Основные средства	7	168 020	167 932
Инвестиции в зависимые компании	5	1 975	1 530
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	5	167	420
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1 569	2 231
Денежные средства на специальном счете	6	152	107
Итого внеоборотные активы		173 322	173 659
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	34 514	44 873
Предварительно уплаченный налог на прибыль		340	196
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	10 115	12 417
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 136	5 094
Итого оборотные активы		49 105	62 580
Всего активы		222 427	236 239
Капитал			
Уставный капитал	10	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	10	(39)	(26)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		70 026	59 020
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		92 891	81 898
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	10	(281)	(1 177)
Итого капитал		92 610	80 721
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	11	89 021	23 581
Производные финансовые инструменты	13	2 311	6 502
Резерв по пенсионным обязательствам	15	4 344	3 096
Резерв по обязательствам на рекультивацию земель	14	800	326
Отложенные налоговые обязательства	17	2 459	2 374
Итого долгосрочные обязательства		98 935	36 279
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	12	12 944	94 371
Производные финансовые инструменты	13	2 562	3 643
Торговые и прочие кредиторы	16	11 529	17 238
Налог на прибыль к уплате		574	318
Прочие налоги к уплате	17	3 030	3 511
Дивиденды к уплате		243	158
Итого текущие обязательства		30 882	119 239
Итого обязательства		129 817	155 518
Всего капитал и обязательства		222 427	236 239

Подписано 16 мая 2011 года следующими руководящими:


Ф.Б. Андреев
Президент




Е.Л. Тимонина
Главный бухгалтер

Сопровождаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Выручка от продаж	18	113 394	77 949
Себестоимость продаж	19	(63 669)	(43 689)
Роялти	17	(3 509)	(3 509)
Валовая прибыль		46 216	30 751
Общие и административные расходы	20	(7 286)	(8 316)
Коммерческие расходы	21	(1 366)	(1 173)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов	13	2 081	11 475
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	5, 13	1 427	2 438
Прочие операционные доходы		342	341
Прочие операционные расходы	22	(14 276)	(12 135)
Прибыль от основной деятельности		27 138	23 381
Финансовые доходы	23	1 408	6 138
Финансовые расходы	24	(13 604)	(23 417)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	1 034	559
Прибыль до налога на прибыль		15 976	6 661
Налог на прибыль	17	(4 188)	(3 198)
Прибыль за год		11 788	3 463
Прочий совокупный доход			
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		16	44
Курсовые разницы		(70)	109
Прочий совокупный доход за год		(54)	153
Совокупный доход за год		11 734	3 616
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		11 690	3 437
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		98	26
Прибыль за год		11 788	3 463
Совокупный доход за год, причитающийся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		11 636	3 594
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		98	22
Совокупный доход за год		11 734	3 616

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Примечания	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	25	37 800	13 986
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(11 968)	(12 536)
Поступления от продажи основных средств		759	1 509
Приобретение инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(28)	-
Поступления от продажи инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		118	29
Чистые денежные поступления от продажи дочерних предприятий	13	-	18 615
Полученные проценты		314	134
Получение денежных средств с долгосрочных депозитных счетов		-	11 285
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		1 038	615
Чистая сумма денежных средств, (использованных в) полученных от инвестиционной деятельности		(9 767)	19 651
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Возврат кредитов и займов		(184 556)	(100 286)
Получение кредитов и займов		165 677	86 268
Проценты уплаченные		(9 412)	(20 408)
Приобретение собственных акций		(201)	(104)
Приобретение доли участия, не обеспечивающей контроль в дочерних компаниях		(230)	(94)
Дивиденды уплаченные		(412)	(1 916)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(29 134)	(36 540)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 101)	(2 903)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5 094	7 569
Положительные курсовые разницы		143	428
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 136	5 094

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»						Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал	
	Кол-во размещенных акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль			
	Итого								
Остаток на 31 декабря 2008 года	272 326	12 473	10 431	(24)	(62)	55 631	78 449	(431)	78 018
Совокупный доход									
Прибыль за год		-	-	-	-	3 437	3 437	26	3 463
Прочий совокупный доход									
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	-	48	-	48	(4)	44
Курсовые разницы		-	-	-	109	-	109	-	109
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	157	-	157	(4)	153
Итого совокупный доход за год		-	-	-	157	3 437	3 594	22	3 616
Операции с акционерами									
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	(41)	-	(41)	(53)	(94)
Приобретение собственных акций (133)	(133)	-	-	(2)	-	(102)	(104)	-	(104)
Доля неконтролирующих акционеров в выбывших дочерних предприятиях (примечание 13)		-	-	-	-	-	-	(578)	(578)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(137)	(137)
Итого операции с акционерами		-	-	(2)	(41)	(102)	(145)	(768)	(913)
Остаток на 31 декабря 2009 года	272 193	12 473	10 431	(26)	54	58 966	81 898	(1 177)	80 721
Совокупный доход									
Прибыль за год		-	-	-	-	11 690	11 690	98	11 788
Прочий совокупный доход									
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	-	16	-	16	-	16
Курсовые разницы		-	-	-	(70)	-	(70)	-	(70)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(54)	-	(54)	-	(54)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	(54)	11 690	11 636	98	11 734
Операции с акционерами									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	(192)	-	(192)	(38)	(230)
Приобретение собственных акций (387)	(387)	-	-	(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)
Итого операции с акционерами		-	-	(13)	(192)	(438)	(643)	798	155
Остаток на 31 декабря 2010 года	271 806	12 473	10 431	(39)	(192)	70 218	92 891	(281)	92 610

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 2010 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 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010 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 30,48 руб. за один доллар США и 30,24 руб. за один доллар США на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 40,33 руб. за один евро и 43,39 руб. за один евро на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Переклассификация сопоставимой финансовой информации в отчете о совокупном доходе

Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов свои в размере 789 млн. руб. была переклассифицирована из прочих операционных доходов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в состав чистой прибыли от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Данное изменение было сделано с целью представления информации о деятельности Группы в более удобном для пользователей финансовой отчетности формате.

(b) Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2010 году Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2010 года и имеют отношение к ее деятельности.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, вступившие в силу в 2010 году:

Интерпретация (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов между владельцами», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет, как распределяются активы, отличные от денежных (неденежные активы), владельцам. В интерпретации также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме. Применение этой интерпретации не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация (IFRIC) 18 «Передача активов от потребителей», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты. Интерпретация разъясняет порядок учета передачи активов от потребителей, а именно, условия, при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуги в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от потребителей. Применение этой интерпретации не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года. Согласно данной поправке, при хеджировании чистых инвестиций в зарубежную деятельность, держателем инструментов, которые соответствуют определению инструмента хеджирования, может быть любая компания (компания) Группы, включая саму зарубежную компанию, при условии соблюдения требований МСФО (IAS) 39, относящихся к хеджированию чистых инвестиций и касающихся отнесения инструментов к категории инструментов хеджирования, документирования отношений хеджирования и эффективности данных инструментов. В частности, в связи с возможной различной классификацией инструментов на разных уровнях Группы, последняя обязана четко оформить свою стратегию хеджирования в соответствующих документах. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года. Поправка разъясняет порядок оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных при объединении компании, и разрешает объединение нескольких нематериальных активов в один, если все эти активы имеют одинаковый срок полезного использования. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. В поправке разъясняется, что потенциальное погашение обязательства путем выпуска акций не имеет значения для его классификации в качестве краткосрочного или долгосрочного. Путем внесения изменений в определение краткосрочного обязательства поправка позволяет классифицировать обязательство в качестве долгосрочного (если компания обладает безусловным правом на отсрочку погашения путем передачи денежных средств или других активов в течение как минимум одного года после отчетного периода) несмотря на тот факт, что контрагент может потребовать от компании погасить обязательство акциями в любое время. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. Поправка разъясняет, что единица, генерирующая денежные средства (или группа таких единиц), на которую распределяется гудвилл для целей проведения теста на обесценение активов, не может быть больше операционного сегмента согласно определению п. 5 МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (т.е. до объединения сегментов, имеющих сходные экономические характеристики). Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**АК «АТРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Поправки разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях, в консолидированной финансовой отчетности. В стандарт включены разъяснения, которые были ранее изложены в отмененных интерпретациях IFRIC 8 и IFRIC 11. Поправки более подробно разъясняют интерпретацию IFRIC 11 с целью раскрытия деталей, ранее не включенных в данную интерпретацию. Также поправки разъясняют понятия, включенные в приложение к стандарту. Применение этих поправок не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращаемая деятельность», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. Поправка разъясняет требования к раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или групп активов), отнесенных в категорию удерживаемых для продажи или прекращаемой деятельности. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к Интерпретации (IFRIC) 9 «Повторная оценка встроженных производных инструментов», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года. Поправка указывает, что производные инструменты, встроженные в контракты и приобретенные в ходе операций под общим контролем и создания совместных предприятий, не входят в сферу его применения. Применение этой поправки не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, примененные Группой в 2010 году досрочно:

В 2010 году Группа начала досрочно применять пересмотренный МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», применимый к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. МСФО (IAS) 24 был пересмотрен в 2009 г., в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Раскрытие информации по связанным сторонам (см. примечание 27) было представлено в настоящей консолидированной финансовой отчетности с учетом требований данного пересмотренного стандарта.

Стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно:

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. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года), который применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. МСФО (IFRS) 9 заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов и обязательств. Могут быть выделены следующие положения:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в соответствии с двумя основными категориями: учитываемые впоследствии по справедливой стоимости и учитываемые впоследствии по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели компании по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент учитывается последовательно по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (i) бизнес-модель компании предполагает владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (ii) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков от ее изменения на счете прибылей и убытков.
- Все долевого инструменты учитываются последовательно по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков от ее изменения на счете прибылей и убытков. Для всех остальных долевого инструментов может быть сделан выбор (без возможности последующего изменения) при первоначальном признании относить нераспределенные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не на счет прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена.



АК «АИРОСО»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на консолидированную финансовую отчетность.

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 инструмента в пользу кредитора. Прибыль или убыток от данной операции признается на счете прибылей и убытков на основе сравнения справедливой стоимости долевого инструмента с текущей стоимостью долга. Ожидается, что применение этой поправки не окажет 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 добровольным предоплатам в рамках пенсионных планов, когда существуют минимальные требования к финансированию пенсионных планов. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности, которые опубликованы в мае 2010 года и вступают в силу с 1 января 2011 года. Указанные поправки представляют собой сочетание изменений по существу и разъяснений следующих стандартов и интерпретаций:

- Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (i) устанавливает требование проводить оценку по справедливой стоимости (в том случае, если другие стандарты МСФО не требуют оценки на иной основе) доли участия, не обеспечивающей контроль, которая не находится в настоящий момент в собственности или не дает держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, (ii) содержит руководство по учету приобретенных при объединении компаний программ выплат, основанных на акциях, в приобретенной компании, которые не были изменены или были добровольно изменены в результате объединения компаний и (iii) разъясняет, что условные вознаграждения, предусматриваемые при приобретении бизнеса, полученные до даты вступления в силу пересмотренного МСФО (IFRS) 3 (выпущенного в январе 2008 г.), должны отражаться в бухгалтерском учете в соответствии с руководством, содержащимся в предыдущей редакции МСФО (IFRS) 3.
- Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» разъясняет некоторые требования к раскрытию информации, в частности, (i) сделан особый акцент на увязке количественной и качественной информации, касающейся характера и размера финансовых рисков, (ii) снято требование о раскрытии балансовой стоимости финансовых активов, условия по которым были пересмотрены в результате переговоров, и которые в ином случае уже относились бы к категории просроченных или обесцененных, и (iii) разъясняет, что организация должна раскрывать сумму обеспечения, на которое обращено взыскание, по состоянию на отчетную дату, а не сумму обеспечения, предоставленного организации за отчетный период.
- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что отчет об изменениях в капитале включает такие составляющие, как прибыли и убытки, прочий совокупный доход, общий совокупный доход и операции с акционерами, а также поясняет, что постатейный анализ прочего совокупного дохода можно представлять в примечаниях к финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» разъясняет правила перехода к применению поправок к МСФО (IAS) 21, 28 и 31, которые вносятся пересмотренным МСФО (IAS) 27 (с учетом поправок, внесенных в январе 2008 года).
- Поправка к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» приводит дополнительные примеры значительных фактов хозяйственной деятельности и операций, вызывающих необходимость раскрытия в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, включая переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости, изменения в классификации финансовых активов или условий ведения бизнеса, или экономических условий, влияющих на справедливую стоимость финансовых инструментов компании.
- Поправка к Интерпретации (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов» разъясняет порядок измерения справедливой стоимости поощрительных льгот.

Ожидается, что применение этих поправок не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2011 года или после этой даты. Данная поправка требует дополнительного раскрытия размера риска, возникающего при передаче финансовых активов. Изменение включает требование раскрытия по классам финансовых активов, которые были переданы контрагенту, но остались на балансе компании, следующей информации: характер, балансовая стоимость, описание рисков и выгод, связанных с активом. Также необходимым является раскрытие, позволяющее пользователю понять размер связанного с активом финансового обязательства, а также взаимосвязь между финансовым активом и соответствующим финансовым обязательством. В том случае, если признание актива было прекращено, однако компания все еще подвержена определенным рискам и способна получить определенные выгоды, связанные с переданным активом, требуется дополнительное раскрытие информации для понимания пользователем размера такого риска. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», которая применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2012 года или после этой даты. Данная поправка вводит допущение о том, что стоимость инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, полностью возмещается за счет продажи, кроме инвестиционного имущества, владение которым осуществляется в рамках бизнес-модели, направленной на получение практически всех экономических выгод в результате использования данного инвестиционного имущества в течение определенного периода времени, а не в результате его продажи. Интерпретация (SIC) 21 «Налоги на прибыль – возмещение переоцененных неамортизируемых активов», в которой рассматриваются аналогичные вопросы, связанные с неамортизируемыми активами, измеренными с помощью модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», включена в МСФО (IAS) 12 после того, как инвестиционное имущество, оцениваемое по справедливой стоимости, было выведено за рамки применения МСФО (IAS) 16. Ожидается, что применение этой поправки не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, выпущенные в мае 2011 года и применяемые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2013 года. Досрочное применение допускается.

- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» заменяет все разъяснения МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и Интерпретации (SIC) 12 «Консолидация – предприятия специального назначения» в отношении контроля и консолидации. МСФО 10 изменяет определение контроля с целью его унификации для всех предприятий. Данное определение подробно описывается в разъяснениях к применению стандарта.
- МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия – неденежные вклады участников». Изменения в определениях сократили количество «типов» соглашений о совместной деятельности до двух: совместные операции и совместные предприятия. Существующий в настоящее время метод пропорциональной консолидации доли участия в совместной деятельности исключен. В соответствии с данным стандартом для участников соглашений о совместной деятельности использование метода долевого участия для отражения доли участия в совместной деятельности обязательно.
- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие доли участия в других предприятиях» применяется предприятиями, имеющими доли в дочерних предприятиях, совместных предприятиях, зависимых предприятиях или неконсолидируемых структурированных предприятиях; стандарт заменяет текущие требования к раскрытию информации, установленные МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании». Согласно МСФО (IFRS) 12 предприятиям требуется раскрывать информацию, которая помогает пользователям отчетности оценить характер, риски и финансовый эффект от инвестиций в дочерние и зависимые предприятия, совместные предприятия и неконсолидируемые структурированные предприятия. Для этого было введено новое требование раскрывать ключевые оценки и суждения в определении контроля, совместного контроля или значительного влияния в отношении других предприятий.
- Как следствие вышеописанных изменений, МСФО (IAS) 27 был переименован в «Отдельная финансовая отчетность». Данный стандарт теперь регулирует только положения, относящиеся к отдельной финансовой отчетности. Текущие положения стандарта, относящиеся к отдельной финансовой отчетности, не изменились.
- МСФО (IFRS) 13 «Определение справедливой стоимости» нацелен на повышение сопоставимости и преодоление сложностей путем установления четкого определения справедливой стоимости, создания единого источника для определения справедливой стоимости и требований в отношении раскрытия информации.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут данные стандарты на консолидированную финансовую отчетность.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

(с) Принципы консолидации

В 2008 году Группа досрочно применила пересмотренный МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и пересмотренный МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний».

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 покупки. 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. Превышение справедливой стоимости приобретенной Группой доли в идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах над стоимостью приобретения («отрицательный гудвилл») признается в составе прибыли и убытков Группы.

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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

Расходы, связанные с осуществлением вскрышных работ при осуществлении добычи полезных ископаемых 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.

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.

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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

расчетов на каждую отчетную дату руководство использует информацию об объемах балансовых запасов алмазосодержащей руды, утвержденных Министерством природных ресурсов РФ. Данные объемы не всегда совпадают с общепринятыми международными категориями запасов, но представляют собой запасы, в отношении которых геологические и инженерные данные демонстрируют с достаточной степенью уверенности коммерческую целесообразность их извлечения в будущие периоды из существующих месторождений при условии сохранения текущих экономических и производственных условий.

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 2010 год составила 5,7 процента (за 2009 год – 5,6 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.

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

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

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.

(г) 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.

(б) 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.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

(i) 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

(f) 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 вношения 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 налоговыми органами 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 приобретению 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 (a) Группа несет затраты по квалифицируемому активу; (b) Группа несет затраты по займам; и (c) 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.

(o) 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. **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.



АК «АПРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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, 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 по договорам продажи с последующим хранением, в соответствии с которыми поставка товаров отсрочена по просьбе покупателя, но покупатель получает право собственности на продукцию и акцептует счет, признается при выполнении следующих условий:

- существует вероятность того, что поставка произойдет;
- на дату отражения продажи товар имеется в наличии, идентифицирован и готов к поставке покупателю;
- покупатель прямо подтверждает условия отложенной поставки;
- используются обычные условия оплаты.

Выручка не признается в том случае, когда на момент заключения договора существует лишь намерение покупателя приобрести товар.

Выручка от оказания транспортных услуг признается в отчетности в том периоде, когда данные услуги были оказаны.

Доходы по процентам отражаются 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 в текущем или предшествующем периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убыток. 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 продаж 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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

(г) 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.

(и) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

(к) 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.

(л) Сегментная отчетность

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений Группы.

(м) 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 «АТРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 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.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований (см. примечание 26).

Сроки полезного использования основных средств. Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Руководство считает, что действующие лицензии на месторождения алмазов после окончания срока их действия будут продлены. 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 начисляется исходя из сроков их полезного использования, даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

За год, закончившийся 31 декабря 2010 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 711 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. – на 706 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 2010 г. остаточная стоимость лицензий, включенных в состав основных средств, составила 8 349 млн. руб. (на 31 декабря 2009 г. – на 9 067 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 проанализированных 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 предположений. Предположения, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предположениях влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств, необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, деноминированным в валюте, в которой осуществляются пенсионные выплаты, сроки погашения которых приблизительно совпадают со сроками погашения соответствующего пенсионного обязательства. Прочие ключевые предположения, используемые при расчете пенсионных обязательств, основываются 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 2010 и 2009 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 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. (на 31 декабря 2009 года – на 20 млн. руб.) главным образом за счет увеличения/уменьшения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой.

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. (на 31 декабря 2009 года – на 28 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 (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:

**АК «АПРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Доллары США		Евро		Прочая валюта	
	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	781	1 337	19	3	70	79
Дебиторская задолженность	471	895	28	366	1	2
	1 252	2 232	47	369	71	81
Обязательства						
Торговые и прочие кредиторы	777	690	15	23	1	-
Кредиты и займы	70 768	67 377	-	212	-	-
Производные финансовые инструменты	4 873	10 145	-	-	-	-
	76 418	78 212	15	235	1	-

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. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 9 018 млн. руб.) и капитал Группы уменьшился / увеличился бы на 7 282 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 9 480 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 евро снизилась / увеличилась на 10 процентов при неизменности всех прочих переменных, прибыль после налогообложения и капитал за год увеличились / уменьшились бы на 2 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 11 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 долговые ценные бумаги. Группа подвержена изменению стоимости долговых 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 2010 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 33 млн. руб. (31 декабря 2009 года – 84 млн. руб.), при этом не было бы влияния на прибыль после налогообложения.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, производные финансовые инструменты и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в компаниях Группы разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Для обеспечения дебиторской задолженности некоторых покупателей алмазной продукции Группа может применять систему залогов, требовать предоставления банковской гарантии или поручительства третьих лиц. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Группы определяется разными экономическими факторами, руководство Группы считает, что резерв на покрытие сомнительной задолженности, созданный в настоящей консолидированной финансовой отчетности, является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Максимальная подверженность 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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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
31 декабря 2010					
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	-	-	-	-
	5 215	3 974	19 583	55 548	92 374
31 декабря 2009					
Кредиты и займы	5 900	247	99 438	11 199	18 252
Валютные форвардные и валютно-процентные контракты своп	56	757	3 027	3 218	-
Цена исполнения опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	-	-	-	26 309	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4 477	-	-	-	-
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	3 719	-	-	-	-
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	74	147	662	-	-
Задолженность по выплате процентов	52	104	467	-	-
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	48	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	474	-	-	-	-
Финансовые гарантии	-	-	1 546	-	-
	14 800	1 255	105 140	40 726	18 252

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.

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 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 2010 году стратегией Группы, которая не менялась с 2009 года, являлось снижение коэффициента финансового рычага.

Нижне представлены коэффициенты финансового рычага по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Итого заемные средства	101 965	117 952
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(4 136)	(5 094)
Чистая задолженность	97 829	112 858
Итого акционерный капитал	92 610	80 721
Итого капитал	190 439	193 579
Коэффициент финансового рычага	51%	58%

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО КАТЕГОРИЯМ

АКТИВЫ

	Дебиторская задолженность и займы		Активы, имеющиеся в наличии для продажи		Итого	
	31 декабря 2010	2009	31 декабря 2010	2009	31 декабря 2010	2009
Внеоборотные активы						
Денежные средства на специальном счете	152	107	-	-	152	107
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	167	420	167	420
Займы выданные	1 372	1 324	-	-	1 372	1 324
Векселя к получению	-	317	-	-	-	317
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7	14	-	-	7	14
	1 531	1 762	167	420	1 698	2 182
Оборотные активы						
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 325	638	-	-	1 325	638
Займы выданные	2 393	3 648	-	-	2 393	3 648
Дебиторская задолженность зависимых компаний	157	478	-	-	157	478
Векселя к получению	15	641	-	-	15	641
Прочая торговая дебиторская задолженность	3 184	4 183	-	-	3 184	4 183
Денежные средства и их эквиваленты	4 136	5 094	-	-	4 136	5 094
	11 210	14 682	-	-	11 210	14 682
	12 741	16 444	167	420	12 908	16 864



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков		Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости		Итого	
	31 декабря		31 декабря		31 декабря	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
Долгосрочные обязательства						
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	89 021	23 581	89 021	23 581
Производные финансовые инструменты	2 311	6 502	-	-	2 311	6 502
	2 311	6 502	89 021	23 581	91 332	30 083
Текущие обязательства						
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	-	-	12 944	94 371	12 944	94 371
Производные финансовые инструменты	2 562	3 643	-	-	2 562	3 643
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	-	2 532	4 477	2 532	4 477
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС»	-	-	-	3 719	-	3 719
Средства третьих лиц на текущих счетах в ОАО «МАК-Банк»	-	-	1 202	882	1 202	882
Задолженность по выплате процентов	-	-	660	622	660	622
Задолженность перед зависимыми компаниями	-	-	59	48	59	48
Прочая кредиторская задолженность	-	-	419	474	419	474
	2 562	3 643	17 816	104 593	20 378	108 236
	4 873	10 145	106 837	128 174	111 710	138 319

5. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			31 декабря 2010	31 декабря 2009
«АЛРОСА Финанс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санктсид 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 Азиябара»	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	90	95
ООО «МАК-Банк»	Банковская деятельность	Россия	88	88
ОАО «АЛРОСА-Нюрба»	Добыча алмазов	Россия	88	88
ОАО «ННГК Саханефтегаз»	Нефтегазовая промышленность	Россия	-	50

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 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
Чистые активы выбывших дочерних предприятий / Прибыль от выбытия	(1 427)

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 относится к алмазному бизнесу ОАО «Алмазы Анабара» на дату приобретения. На 31 декабря 2010 года возмещаемая стоимость гудвилла была определена на основе данных последних прогнозов будущих денежных потоков ОАО «Алмазы Анабара» на 2011-2019 гг. (ожидаемый период, в 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 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 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 11 процентов, или доллар США ослабеет по отношению к рублю на 12 процентов по сравнению с предположениями, используемыми в проведенном тесте на обесценение гудвилла, или ставка дисконтирования возрастет 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 (убытках) за год, закончившийся 31 декабря	
		2010	2009	2010	2009	2010	2009
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 705	1 278	1 024	561
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	179	174	5	2
Прочие	Россия			91	78	5	(4)
				1 975	1 530	1 034	559

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 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

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

«Каток Майнинг Лтд.», составил 10 млн. руб. В июне 2009 года ГРО «Каток Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.; доля Группы составила 887 млн. руб. Доход от курсовых разниц, отраженный в составе прочего совокупного дохода Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Каток Майнинг Лтд.», составил 46 млн. руб.

Обобщенная финансовая информация зависимых компаний Группы представляет собой следующее:

	Активы на 31 декабря		Обязательства на 31 декабря		Выручка за год, закончившийся 31 декабря		Прибыль (убыток) за год, закончившийся 31 декабря	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
ГРО «Каток Майнинг Лтд.»	10 301	9 764	5 103	5 867	16 019	13 270	3 122	1 710
ОАО «Алмазный Мир»	426	399	47	28	164	158	10	5
Прочие	64	82	22	19	67	69	(1)	(11)
	10 791	10 245	5 172	5 914	16 250	13 497	3 131	1 704

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	420	512
Поступление	41	-
Изменение справедливой стоимости	16	44
Выбытие в результате прекращения консолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	(195)	-
Выбытие	(115)	(136)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	167	420

Долгосрочные 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 97 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 70 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 70 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 350 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 152 млн. руб. и 107 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 данный специальный счет включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 25).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года приблизительно равна нулю.

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	3 912	4 567
Депозитные счета	224	527
	4 136	5 094

По состоянию на 31 декабря 2010 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,16 процента (31 декабря 2009 года – 0,43 процента).

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 по состоянию на 31 декабря 2010 года:

	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Текущие счета ООО «МАК Банк» в Центральном Банке РФ	Не применимо	Не применимо	1 566	2 039
ОАО «Банк ВТБ»	Baa 1	Moody's	1 069	1 360
Наличные денежные средства и денежные средства в банкоматах ООО «МАК Банк»	Не применимо	Не применимо	659	625
Julius Bayer Bank	Aa 3	Moody's	93	20
ABN AMRO Bank	Aa 3	Moody's	70	148
Lloyds TSB Bank plc	Aa 3	Moody's	61	75
ОАО «Сбербанк»	Baa 1	Moody's	56	174
HSBC	Aa 2	Moody's	33	121
Прочие банки	Aa 3–B 3	Moody's	529	532
			4 136	5 094

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008	56 367	57 866	44 175	17 084	16 605	61 057	2 309	255 463
Поступление	37	1 123	1 212	450	9	12 085	478	15 394
Передача	4 071	17 737	3 336	198	-	(25 489)	147	-
Выбытие	(2 236)	(238)	(1 161)	(586)	-	(246)	(146)	(4 613)
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 13)	(28)	(1 509)	(34)	(2)	(7 322)	(5 765)	(6)	(14 666)
Курсовые разницы	7	68	1	37	-	114	(3)	224
Изменение в оценке обязательства на рекультивацию земель (см. прим. 14)	-	(5)	-	-	-	-	-	(5)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009	58 218	75 042	47 529	17 181	9 292	41 756	2 779	251 797
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
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010	59 845	76 732	49 305	17 356	8 610	44 207	2 928	258 983
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2008	(18 740)	(19 593)	(25 697)	(10 947)	(900)	(613)	(899)	(77 389)
Амортизация за год	(1 324)	(2 803)	(4 001)	(1 179)	(215)	-	(283)	(9 805)
Выбытие	391	121	1 014	522	-	-	30	2 078
Выбытие дочерних предприятий (см. примечание 13)	10	477	19	5	890	-	1	1 402
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(151)	-	(151)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2009	(19 663)	(21 798)	(28 665)	(11 599)	(225)	(764)	(1 151)	(83 865)
Амортизация за год	(1 509)	(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
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	42	-	42
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2010	(20 642)	(24 366)	(31 753)	(11 964)	(261)	(722)	(1 255)	(90 963)
Остаточная стоимость на 31.12.2009	38 555	53 244	18 864	5 582	9 067	40 992	1 628	167 932
Остаточная стоимость на 31.12.2010	39 203	52 366	17 552	5 392	8 349	43 485	1 673	168 020

**АК «АЛРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2010 г. в стоимость основных средств включены начисленные проценты по заемным средствам в размере 117 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 128 млн. руб.). Средневзвешенная ставка капитализации за 2010 год, примененная к квалифицируемому активом остаточной стоимостью 1 372 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 1 030 млн. руб.), составила 8,53 процента (на 31 декабря 2009 года – 12,41 процента).

Основные средства включают самолет, который Группа получила по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2010 года остаточная стоимость данного самолета составляет 810 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 896 млн. руб.). Основные средства включают также горнодобывающее оборудование, полученное ОАО «Алмазы Анабара», дочерним предприятием Группы, по договору финансовой аренды. По состоянию на 31 декабря 2010 года остаточная стоимость данного оборудования составляет 216 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 279 млн. руб.).

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 2010 года и 31 декабря 2009 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 151 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 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

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Алмазы	15 840	19 844
Руда и концентраты	7 498	6 177
Материалы для добычи и строительства	9 886	12 509
Потребительские товары	1 267	746
Алмазы для перепродажи	23	5 597
	34 514	44 873

9. ТРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Займы выданные	1 372	1 324
Долгосрочный НДС к возмещению	190	576
Векселя к получению	-	317
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7	14
	1 569	2 231

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Займы выданные	2 393	3 648
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	1 403	1 349
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 325	638
НДС к возмещению	893	777
Авансы поставщикам	745	703
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. прим. 27)	157	478
Векселя к получению	15	641
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	3 184	4 183
	10 115	12 417

Средние эффективные и рыночные ставки процента по статьям долгосрочной дебиторской задолженности составили:



	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Займы выданные	10,0%	12,0%	13,0%	16,0%
Векселя к получению	-	-	10,0%	16,7%
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	10,0%	14,0%	10,0%	15,0%

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 2010		31 декабря 2009	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Займы выданные	1 372	1 108	1 324	1 246
Векселя к получению	-	-	317	245
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	7	5	14	10

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Резерв по сомнительным долгам представляет собой следующее:

	31 декабря 2010	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	31 декабря 2009
		расходов) по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Займы выданные	3 785	-	3 789
	3 785	(4)	3 789

Краткосрочная дебиторская задолженность

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

	31 декабря 2009	Расходы / Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности)	31 декабря 2008
		расходов) по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Займы выданные	3 789	-	3 763
	3 789	-	3 763

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	26	(162)	-	188
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	118	-	(66)	184
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 522	(31)	219	1 334
	1 746	(193)	153	1 786

Обесцененная дебиторская задолженность относится к покупателям, испытывающим финансовые трудности или находящимся в процессе банкротства. Согласно оценке руководства, ожидается, что часть данной дебиторской задолженности будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам возникновения приведен ниже:



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2010				31 декабря 2009			
	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого	До 1 года	От 1 до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	26	3 759	-	3 785	3 763	-	26	3 789
	26	3 759	-	3 785	3 763	-	26	3 789
Краткосрочная дебиторская задолженность								
Дебиторская задолженность зависимых компаний	-	-	26	26	-	-	26	26
Векселя к получению	-	-	80	80	-	-	80	80
Займы выданные	23	109	2	134	-	116	2	118
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	11	280	312	603	11	463	1 048	1 522
	34	389	420	843	11	579	1 156	1 746

Для целей анализа кредитного качества дебиторов руководство Группы классифицировало дебиторскую задолженность следующим образом:

	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
31 декабря 2010					
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	-	663	128	581	1 372
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	7	-	-	7
	-	670	128	581	1 379
Краткосрочная дебиторская задолженность					
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 дебиторская задолженность	5	1 293	1 520	366	3 184
	1 996	2 447	2 086	552	7 081

	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
31 декабря 2009					
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	530	397	5	392	1 324
Векселя к получению	317	-	-	-	317
Прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	14	-	-	14
	847	411	5	392	1 655
Краткосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	1 555	1 051	721	321	3 648
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	589	49	-	-	638
Дебиторская задолженность зависимых компаний	478	-	-	-	478
Векселя к получению	460	181	-	-	641
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	402	2 906	572	304	4 184
	3 484	4 187	1,293	625	9 589

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.

**АК «АПРОСА»****Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года***(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

По состоянию на 31 декабря 2010 года торговая и прочая дебиторская задолженность в сумме 11 179 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 14 319 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 2010 года дебиторская задолженность в сумме 505 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 329 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 2010 года и 31 декабря 2009 года обеспечение в отношении данной дебиторской задолженности отсутствовало.

Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность имеет следующие сроки возникновения:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Менее 3 месяцев	78	59
От 3 до 6 месяцев	179	115
От 6 до 12 месяцев	86	58
Более 1 года	162	97
	505	329

По состоянию на 31 декабря 2010 года 14 дебиторов Группы (на 31 декабря 2009 года – 16 дебиторов) имели непогашенный остаток дебиторской задолженности перед Группой, превышающий 100 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2010 года общая сумма такой дебиторской задолженности составила 7 631 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 8 344 млн. руб.).

10. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года представлен 272 726 обыкновенными акциями, включая выкупленные собственные акции, номинальной стоимостью 13 502,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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.

Распределенная 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 2010 год, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 8 777 млн. руб. (за 2009 год – 2 348 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 данной консолидированной финансовой отчетности.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 31 декабря 2010 года дочерние предприятия Группы владели 920 акциями Компании (на 31 декабря 2010 года - 533 акциями). Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Дивиденды

26 июня 2010 года собрание акционеров утвердило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., в сумме 250 млн. руб. Дивиденды на акцию составили 917 руб.

20 июня 2009 года годовым собранием акционеров было принято решение не выплачивать дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.

**Прочие резервы**

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке доли неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Остаток на 31 декабря 2008 года	247	(309)	-	(62)
Курсовые разницы	113	-	-	113
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	(41)	-	(41)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	44	44
Остаток на 31 декабря 2009 года	360	(350)	44	54
Курсовые разницы	(70)	-	-	(70)
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	(192)	-	(192)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	16	16
Остаток на 31 декабря 2010 года	290	(542)	60	(192)

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало года	(1 177)	(431)
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли дочерних предприятий	98	26
Покупка доли неконтролирующих акционеров (за минусом продаж)	(38)	(53)
Курсовые разницы	-	(4)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате выбытия дочерних предприятий (см. прим. 5 и 13)	1 082	(578)
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(246)	(137)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец года	(281)	(1 177)

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 206	3 262
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	22 310	21 708
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 556
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	44 480
	26 072	71 006
Еврооблигации	45 696	15 099
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	26 000	-
Обязательство по финансовой аренде	511	564
Векселя	464	359
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	123
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 349	1 476
	100 092	88 627
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	(11 071)	(65 046)
	89 021	23 581

АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



В июне 2010 года Компания разместила четыре серии пятилетних неконвертируемых облигаций, номинированных в рублях, на сумму 26 000 млн. руб. со ставками 8,25 - 8,95 процента годовых.

В ноябре 2010 года «АЛРОСА Файненс С.А.», дочернее предприятие Группы, разместило еврооблигации на сумму 30 794 млн. руб. (номинальная стоимость – 1 000 млн. долл. США) со сроком погашения 3 ноября 2020 года и процентной ставкой 7,75 процента годовых.

Векселя являются номинированными в рублях ценными бумагами со сроками погашения от одного года до двух лет и учитываются по амортизируемой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2010 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 206	-	-	-	-	2 206
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6 678	15 632	-	-	-	22 310
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	-	-	-	-	1 556
Еврооблигации	-	-	-	-	45 696	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	432	71 696	100 092

По состоянию на 31 декабря 2009 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 826	28	408	-	-	3 262
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	17 667	3 605	436	-	-	21 708
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	-	1 556	-	-	-	1 556
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	44 173	290	7	10	-	44 480
Еврооблигации	-	-	-	-	15 099	15 099
Обязательство по финансовой аренде	57	26	28	453	-	564
Векселя	-	359	-	-	-	359
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	123	-	-	-	-	123
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	200	1 276	-	-	-	1 476
	65 046	7 140	879	463	15 099	88 627



Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента	Эффективные ставки процента	Рыночные ставки процента
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,5%	4,8%	4,3%	5,3%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	6,4%	7,4%	14,5%	8,8%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	10,5%	9,4%	13,7%	13,8%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	15,3%	13,8%
Еврооблигации	8,1%	6,7%	8,7%	7,8%
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	8,5%	8,3%	-	-
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	8,0%	7,6%	8,5%
Векселя	27,4%	7,0%	21,7%	8,9%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	-	9,0%	8,8%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	10,9%	9,5%	11,9%	13,8%

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:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 206	2 215	3 262	1 374
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	22 310	22 198	21 708	22 551
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 558	1 556	1 558
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	-	-	44 480	45 033
Еврооблигации	45 696	49 010	15 099	15 742
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	26 000	26 412	-	-
Обязательство по финансовой аренде	511	470	564	551
Векселя	464	490	359	460
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	-	-	123	120
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 349	1 367	1 476	1 448

На 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Еврооблигации

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Остаток на начало года	15 099	14 681
Амортизация дисконта	20	25
Выпуск	30 794	-
(Положительные) / отрицательные курсовые разницы	(217)	393
Остаток на конец года	45 696	15 099

**Финансовая аренда**

	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2010	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2010	Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2009	Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2009
До одного года	65	27	96	57
От 2 до 4 лет	547	484	607	507
	612	511	703	564

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 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	37	15 939
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	57	5
	94	15 944
Европейские коммерческие бумаги	-	11 237
Векселя	-	616
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 770	1 519
	1 873	29 325
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 11)	11 071	65 046
	12 944	94 371

На 31 декабря 2010 года 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Европейские коммерческие бумаги

«АЛРОСА Финанс 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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Остаток на начало года	11 237	1 366
Выпуск	9 239	22 782
Погашение	(20 906)	(12 254)
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	430	(657)
Остаток на конец года	-	11 237

Векселя

Вексельная задолженность включает необеспеченные векселя, деноминированные в российских рублях, выпущенные Группой для обеспечения краткосрочного финансирования. Векселя в основном дисконтные, беспроцентные, со сроками погашения от одного месяца до одного года и отражены в отчетности по амортизированной стоимости.



Средние эффективные и рыночные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	31 декабря 2010		31 декабря 2009	
	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%	10,4%	9,9%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,1%	10,0%	14,4%	14,7%
Европейские коммерческие бумаги	-	-	9,8%	9,1%
Векселя	-	-	7,8%	9,4%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	3,7%	3,9%	-	4,7%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	5,7%	6,1%	4,4%	6,3%

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 2010		31 декабря 2009	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками:				
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	37	37	15 939	15 906
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	57	57	5	4
Европейские коммерческие бумаги	-	-	11 237	11 229
Векселя	-	-	616	691
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 770	1 775	1 519	2 058

13. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	2 311	3 658
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	-	2 657
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	-	187
	2 311	6 502

Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	2 328	3 643
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	234	-
	2 562	3 643



АК «АТРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010	2009
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	1 347	-
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	771	10 686
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	(37)	789
	2 081	11 475

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.

Группа определила справедливую стоимость указанных опционов-пут на дату совершения сделки в размере 3 658 млн. руб. с использованием модели оценки опционов (Уровень 3 в соответствии с иерархией оценки) и признала соответствующее долгосрочное обязательство в отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость опционов-пут на 31 декабря 2009 года по сравнению с датой совершения сделки не изменилась. Справедливая стоимость опционов-пут по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 2 311 млн. руб. Основными параметрами использованной модели оценки опционов являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на 31 декабря 2010 года в размере 36 735 млн. руб. или 1 205 млн. долл. США (на 31 декабря 2009 года и дату совершения сделки в размере 31 091 млн. руб. или 1 061 млн. долл. США), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 44 процентов на 31 декабря 2010 года, 31 декабря 2009 года и дату совершения сделки с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 года.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010	2009
Справедливая стоимость опционов-пут на начало года	(3 658)	-
Признание опционов-пут на дату совершения сделки в составе долгосрочных обязательств	-	(3 658)
Изменение справедливой стоимости в течение отчетного периода	1 347	-
Справедливая стоимость опционов-пут на конец года	(2 311)	(3 658)

По состоянию на 31 декабря 2010 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 491 млн. руб. в результате переоценки опционов-пут (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 674 млн. руб.).

Чистые активы ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» на дату выбытия представляют собой следующее:

Основные средства	13 264
Товарно-материальные запасы	98
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие активы	159
Отложенные налоговые обязательства	(157)
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	(267)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	(578)
Чистые активы	12 519
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных покупателям	3 658
Прибыль от выбытия дочерних предприятий	2 438
Общая сумма вознаграждения	18 615

**Валютные форвардные контракты**

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с несколькими зарубежными банками, имеющими инвестиционный рейтинг, оцененный агентством Moody's в диапазоне Aa2-Aa3 по состоянию на 31 декабря 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 2010 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 2 328 млн. руб. (обязательство) (на 31 декабря 2009 года - 6 300 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 3 643 млн. руб.). 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.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010	2009
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало года	(6 300)	(21 348)
Денежные перечисления от исполнения валютных форвардных контрактов	3 201	4 362
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	771	10 686
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец года	(2 328)	(6 300)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов, отраженная в составе прибылей и убытков Группы, включает прибыль в размере 328 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - прибыль в размере 9 344 млн. руб.), полученную в результате переоценки остатка по валютным форвардным контрактам на конец года.

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 и капитал Группы уменьшились / увеличились бы на 1 399 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года - на 3 354 млн. руб.), за счет убытка/прибыли от переоценки валютных форвардных контрактов.

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 2010 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 234 млн. руб. (обязательство), на 31 декабря 2009 года - 187 млн. руб. (обязательство).

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2010	2009
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало года	(187)	(1 096)
Поступления от исполнения валютно-процентных контрактов своп	(181)	(3 761)
Перечисления в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп	171	3 881
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	(37)	789
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец года	(234)	(187)

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп, отраженный в составе прибылей и убытков Группы, включает убыток в размере 47 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - убыток в размере 341 млн. руб.), полученный в результате переоценки остатка по валютно-процентным контрактам своп на конец года.

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 и капитал Группы увеличились / уменьшились бы на 144 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – на 104 млн. руб.), за счет прибыли /убытка от переоценки валютно-процентных контрактов своп.

Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов и валютно-процентных контрактов своп, на 31 декабря 2010 года составила 8,1 процента (на 31 декабря 2009 года – 9 процентов), 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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Остаток на начало года	326	369
Изменение в оценке резерва	548	(5)
Увеличение дисконтированной стоимости в течение года	39	57
Использование резерва	(113)	(95)
Остаток на конец года	800	326

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 2010 и 2009 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 2010 года составила 15,12 процента (31 декабря 2009 года – 19,5 процента), она представляет собой средневзвешенную стоимость капитала 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 2010	31 декабря 2009
Текущая стоимость обязательств	14 119	11 147
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(4 528)	(5 112)
Необеспеченные пенсионные обязательства	9 591	6 035
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	592	503
Непризнанные актуарные убытки	(5 693)	(3 252)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(146)	(190)
Чистая стоимость обязательств	4 344	3 096

Суммы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе и связанные с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Стоимость текущих услуг	258	310
Процент по обязательствам	995	824
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(442)	(273)
Чистые актуарные убытки	281	233
Стоимость прошлых услуг, признанная в отчетном периоде	15	26
Немедленное признание стоимости прошлых услуг	766	27
Секвестр	(70)	-
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	1 803	1 147



Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе, были включены в состав себестоимости, общих и административных расходов и коммерческих расходов в сумме 1 575 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 988 млн. руб.), 171 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 121 млн. руб.) и 57 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 38 млн. руб.), соответственно.

Изменения величины фондированных и нефондированных пенсионных обязательств Группы и активов пенсионного плана представлены ниже:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Пенсионные обязательства на начало года	11 650	9 581
Стоимость текущих услуг	258	310
Процентные расходы	995	824
Актuariйный убыток	1 850	1 327
Выплаченные пенсии	(687)	(551)
Стоимость прошлых услуг	738	159
Секвестр	(93)	-
Пенсионные обязательства на конец года	14 711	11 650

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на начало года	5 112	3 819
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	442	273
Суммы отчислений в Пенсионный фонд	555	954
Выплаченные пенсии	(687)	(551)
Актuariйный (убыток) / прибыль	(894)	617
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	4 528	5 112

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 2010 года, фактический убыток, полученный Группой по активам пенсионного плана, составил 452 млн. руб. (год, закончившийся 31 декабря 2009 года – доход 890 млн. руб.).

Планируемые пенсионные отчисления Группы в течение годового периода, начавшегося 1 января 2011 года, составляют 1 027 млн. рублей.

Основопологающие актуарные предположения:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,0%	8,7%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	7,0%	8,6%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	5,5%	6,2%
Будущий рост пенсий (номинальный)	5,5%	5,5%
Таблица смертности	Россия 1998	Россия 2002
Ожидаемый возраст выхода на пенсию - мужчины	57	57
Ожидаемый возраст выхода на пенсию - женщины	55	55

В связи с тем, что значительная часть активов пенсионного плана Группы представлена краткосрочными банковскими депозитами с более низкими процентными ставками по сравнению со ставками по долгосрочным государственным ценным бумагам, использованным для определения ставки дисконтирования, ожидаемая доходность активов пенсионного плана ниже, чем ставка дисконтирования.

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.

По состоянию на 31 декабря 2010 года изменение основополагающих актуарных предположений будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:



	Изменение предположений	Влияние на сумму резерва по пенсионным обязательствам
Ставка дисконтирования (номинальная)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 5,8%
Ожидаемая доходность активов пенсионного плана	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Уменьшение / увеличение на 7,1%
Будущий рост заработной платы (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 2,7%
Будущий рост пенсий (номинальный)	Увеличение / уменьшение на 0,5%	Увеличение / уменьшение на 5,0%
Текучесть кадров	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 1,1%
Уровень смертности	Увеличение / уменьшение на 10%	Уменьшение / увеличение на 4,6%

Раскрытие информации в отношении плана с установленными выплатами за пятилетний период:

	31 декабря				
	2010	2009	2008	2007	2006
Текущая стоимость обязательств	14 711	11 650	9 581	11 375	11 388
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(4 528)	(5 112)	(3 819)	(3 555)	(3 120)
Дефицит пенсионного плана	10 183	6 538	5 762	7 820	8 268
	Год, закончившийся 31 декабря				
	2010	2009	2008	2007	2006
Корректировка на основе опыта по обязательствам пенсионного плана	404	133	(278)	(653)	587
Корректировка на основе опыта по активам пенсионного плана	(894)	617	(250)	(52)	(67)

Структура активов пенсионного плана в процентах от суммарной величины данных активов приведена ниже:

	31 декабря 2010, %	31 декабря 2009, %
Российские корпоративные облигации	22,3	37,2
Депозиты в банках	42,0	36,3
Российские государственные и муниципальные облигации	13,4	11,7
Долевые инструменты российских эмитентов	20,0	8,2
Векселя российских эмитентов	-	4,9
Долговые инструменты российских эмитентов	2,3	1,7
	100,0	100,0

16. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 482	4 367
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 532	4 477
Задолженность по заработной плате	1 659	1 594
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК Банк»	1 202	882
Задолженность по выплате процентов	660	622
Авансы от покупателей	516	1 055
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	59	48
Задолженность ОАО «ННГК «Сахалинефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС» (примечание 5)	-	3 719
Прочая кредиторская задолженность	419	474
	11 529	17 238

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 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧНЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоги к уплате, кроме налога на прибыль, включают следующее:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Налог на имущество	749	811
Платежи в социальные фонды	694	-
НДС	625	617
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	555	754
Подоходный налог (с дохода работников)	270	324
Налоговые санкции	24	26
Единый социальный налог (ЕСН)	-	750
Прочие налоги и отчисления	113	229
	3,030	3 511

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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Налог на имущество	3 046	2 938
Прочие налоги и отчисления	407	726
	3 453	3 664

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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Текущие расходы по налогу на прибыль	4 651	353
Отложенные (доходы) / расходы по налогу на прибыль	(315)	3 020
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(148)	(175)
	4 188	3 198

Сверка между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Прибыль до налога на прибыль	15 976	6 661
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	3 195	1 332
Необлагаемый доход	(285)	(1 219)
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(148)	(175)
Расходы и убытки, не учитываемые для целей налогообложения	1 426	3 260
	4 188	3 198

Необлагаемый доход в размере 6 096 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представляет собой разницу между суммой денежных средств, полученных в результате выбытия ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская Газовая Компания» и суммой чистых активов выбывших компаний на дату совершения сделки (см. примечание 13). Данная сделка была осуществлена дочерним предприятием Группы, зарегистрированным на Британских Виргинских островах, где ставка по налогу на прибыль равна нулю.

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.



	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков		Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков		31 декабря 2008	
	31 декабря 2010	31 декабря 2009	31 декабря 2009	31 декабря 2008	31 декабря 2008	31 декабря 2008
	По ставке 20%		Выбытие дочерних предприятий По ставке 20%			
Отложенные налоговые обязательства						
Основные средства	4 742	(1 594)	6 336	(207)	535	6 008
Товарно-материальные запасы	3 828	(287)	4 115	-	1 877	2 238
Долгосрочные инвестиции	272	34	238	-	(39)	277
Отложенные налоговые активы						
Противовзвешиваемые финансовые инструменты	(977)	1 058	(2 035)	-	2 455	(4 490)
Обязательство по оплате отпусков и проезда сотрудников	(986)	(25)	(961)	-	71	(1 032)
Списанные расходы на геологоразведку и НИОКР	(439)	(69)	(370)	-	(17)	(353)
Резерв по пенсионным обязательствам	(869)	(250)	(619)	-	(39)	(580)
Уценка товарно-материальных запасов	(1 355)	(298)	(1 057)	50	(102)	(1 005)
Резерв по сомнительным долгам	(862)	(134)	(728)	-	(433)	(295)
Актив, относящийся к неиспользованным налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды	(878)	1 231	(2 109)	-	(1 318)	(791)
Прочие вычитаемые временные разницы	(17)	19	(36)	-	31	(67)
Чистое отложенное налоговое обязательство	2 459	(315)	2 774	(157)	3 021	(90)

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 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 2010 года и 31 декабря 2009 года Группа не признала отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в размере 4 459 млн. руб. и 2 565 млн. руб. соответственно, связанное с инвестициями в дочерние предприятия, поскольку Группа имеет возможность контролировать восстановление данных временных разниц и не имеет планов по их восстановлению в обозримом будущем.

**18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Выручка от продажи алмазов:		
Экспорт	72 808	33 425
Продажи на внутреннем рынке	22 548	26 432
Выручка от перепродажи алмазов	5 915	6 483
	101 271	66 340
Прочая выручка:		
Транспорт	4 100	4 142
Социальная инфраструктура	2 347	2 043
Строительство	1 755	1 620
Торговля	935	710
Газ и газовый конденсат	-	85
Прочее	2 986	3 009
	113 394	77 949

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в сумме 4 920 млн. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2010 года (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - 2 184 млн. руб.).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, у Группы не было продаж алмазов какому-либо покупателю в сумме, превышающей 10 процентов в объеме выручки Группы. В течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года, продажи алмазов сторонам, контролируемым государством, составили 38 процентов в объеме выручки Группы (см. примечание 27).

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	19 387	16 061
Амортизация	8 793	8 535
Топливо и энергия	8 331	7 149
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	6 896	6 618
Материалы	5 860	3 870
Себестоимость алмазов для перепродажи	5 750	6 658
Услуги	3 942	2 743
Транспорт	1 837	1 416
Прочее	190	282
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	2 683	(9 643)
	63 669	43 689

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 2 910 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - 2 244 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 2 240 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года - 1 720 млн. руб.).

Амортизация основных средств в сумме 994 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 1 271 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 1 290 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 2 832 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Услуги и прочие административные расходы	2 893	2 435
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	2 100	1 965
Расходы по сомнительным долгам (см. примечание 9)	2 293	3 916
	7 286	8 316

**АК «АПРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают сумму платежей в социальные фонды в размере 25 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 112 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 19 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 86 млн. руб.).

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты работникам	705	624
Услуги и прочие коммерческие расходы	661	549
	1 366	1 173

Заработная плата, налоги с фонда оплаты труда и прочие выплаты включают платежи в социальные фонды в размере 100 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 95 млн. руб.). Данные платежи включают обязательные взносы в Государственный пенсионный фонд в размере 75 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 72 млн. руб.).

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Затраты на геологоразведку	4 249	2 844
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС и платежей в социальные фонды (см. примечание 17)	3 453	3 664
Социальные расходы	2 881	2 075
Убыток от выбытия и списания основных средств (Восстановление) / начисление резерва под обесценение основных средств	2 433 (42)	1 026 151
Прочее	1 302	2 375
	14 276	12 135

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, и год, закончившийся 31 декабря 2009 года, 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 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Содержание местной инфраструктуры	1 252	1 095
Медицина	667	351
Расходы на благотворительность	537	227
Образование	41	93
Прочие расходы	384	309
	2 881	2 075

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Доходы по процентам	322	1 053
Прибыль от курсовых разниц	1 086	5 085
	1 408	6 138

**24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Расходы по процентам:		
Банковские кредиты	5 663	16 577
Еврооблигации	1 738	1 425
Деноминированные в рублях неконвертируемые облигации	1 117	
Векселя	202	847
Европейские коммерческие бумаги	929	1 052
Прочие	246	122
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель (см. примечание 14)	39	57
Убыток от курсовых разниц	3 670	3 337
	13 604	23 417

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Прибыль до налога на прибыль	15 976	6 661
Корректировки на:		
Доля чистой прибыли зависимых компаний (примечание 5)	(1 034)	(559)
Доходы по процентам (примечание 23)	(322)	(1 053)
Расходы по процентам (примечание 24)	9 934	20 080
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 22)	2 433	1 026
(Восстановление резерва) / резерв под обесценение основных средств (примечание 22)	(42)	151
Прибыль от выбытия дочерних предприятий (примечания 5 и 13)	(1 427)	(2 438)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов (примечание 13)	(2 081)	(11 475)
Амортизация основных средств (примечание 19)	8 793	8 535
Корректировка на запасы, использованные в строительстве	(1 096)	(1 744)
Корректировка на неденежные финансовые операции (примечание 28)	(339)	(16)
Перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 13)	(3 201)	(4 362)
Поступление / (перечисление) денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 13)	10	(120)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 6)	(45)	(76)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	2 423	(2 652)
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменения в оборотном капитале	29 982	11 958
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	9 616	(12 663)
Чистое уменьшение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	2 220	17 696
Чистое увеличение / (уменьшение) остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	855	(1 909)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(624)	(790)
Денежные средства от основной деятельности	42 049	14 292
Уплаченный налог на прибыль	(4 249)	(306)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	37 800	13 986



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшение динамики экономического развития, Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

Последствия глобального финансового и экономического кризиса могут повлиять на возможность привлечения Группой новых заимствований, а также возможность рефинансирования существующей задолженности на условиях, применимых в отношении к более ранним сделкам.

Руководство Группы не имеет возможности достоверно определить влияние всех возможных направлений развития экономики на финансовое положение Группы.

(б) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей налога на прибыль, а также в отношении некоторых операций зарубежных дочерних компаний, и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении финансового положения Группы, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа имеет условные налоговые обязательства. Руководство Группы не может достоверно оценить степень возможных последствий, но считает, что при определенных обстоятельствах величина условных налоговых обязательств может быть существенной. Руководство Группы считает, что данные риски не являются вероятными, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2010 года резерв по налоговым обязательствам не создавался.

(в) 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 2010 года.

(г) 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.

(д) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

Группа имеет контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 5 156 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 3 496 млн. руб.).

(е) 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 800 млн. руб. на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года – в размере 326 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 2010 года 83 процента акций Компании принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 31 декабря 2010 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2010 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, контролируемыми 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 2010 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемыми государством, составляла 679 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 3 091 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемыми государством, по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 2 100 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 572 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемыми государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г., Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемыми государством:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Продажи алмазов	8 719	29 674
Прочие продажи	2 515	1 769
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	4 841	4 135
Прочие закупки	1 358	990

По состоянию на 31 декабря 2010 года продажи алмазов сторонам, контролируемым государством, включали продажи Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации в размере 25 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 27 060 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года сумма кредитов, полученных Группой от банков, контролируемых государством, представляла собой следующее:



	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	22 311	21 708
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 556
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	44 190
	23 867	67 454
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	-	13 459
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	49	-
	49	13 459
	23 916	80 913

Средние эффективные ставки процента по кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, представляют собой следующее:

	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	6,4%	14,5%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	10,5%	13,8%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	15,3%
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	-	9,9%
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	11,0%	-

За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 5 380 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 10 473 млн. руб.).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 694 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 726 млн. руб.). Данные займы деноминированы в рублях, являются краткосрочными, средняя эффективная процентная ставка по ним составила 13,6 процентов годовых (31 декабря 2009 года – 7,8 процентов годовых). За год, закончившийся 31 декабря 2010 г., Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 66 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 г. – 51 млн. руб.).

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.

Правление Компании состоит из 20 человек, двое из которых являются также членами Наблюдательного Совета. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании, определяются согласно условиям трудовых договоров.

В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая представителей руководства Компании. Представители руководства Компании также принимают участие в программе выплат после ухода на пенсию. Эти программы включают пенсионные выплаты, обеспечиваемые негосударственным пенсионным фондом «Алмазная Осень», и единовременные выплаты при наступлении даты выхода на пенсию.

Вознаграждения членам Правления Компании составили за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, 309 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – 202 млн. руб.).

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Остатки по расчетам и операции с зависимыми компаниями

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2010	31 декабря 2009
ГРО «Каток Майнинг Лтд., дивиденды к получению	113	478
Прочие	70	26
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(26)
	157	478

В апреле 2010 года ГРО «Каток Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2009 года; доля Группы в этих выплатах составила 607 млн. руб. В июне 2009 года ГРО «Каток Майнинг Лтд.» объявила о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2008 г.; доля Группы составила 887 млн. руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 года, ГРО «Каток Майнинг Лтд.» выплатила Группе дивиденды денежными средствами в размере 1 038 млн. руб. (в течение года, закончившегося 31 декабря 2009 года – в размере 615 млн. руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа признала прибыль от курсовых разниц, относящихся к дивидендам к получению от ГРО «Каток Майнинг Лтд.», в размере 66 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года – убыток в размере 196 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года краткосрочная дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, денонмированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.

Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в примечании 15.

28. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	-	343
Погашение задолженности по векселям и займам	(339)	(359)
	(339)	(16)

29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Правление Компании является органом, ответственным за принятие ключевых операционных решений Группы.

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности (представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу) также регулярно анализируется Правлением. Правление Компании регулярно оценивает и анализирует финансовую информацию, содержащуюся в отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством, представленную за минусом внутрисегментных операций между подразделениями Компании, но включающую внутригрупповые операции между юридическими лицами, входящими в Группу.

Правление Компании оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из обзора результатов операционной деятельности (а именно достижения производственных задач и контроля фактически понесенных затрат по отношению к показателям, заложенным в бюджет, в разрезе видов деятельности, таких как производство и продажа алмазов и прочие виды деятельности), поскольку Правление считает, что подобная информация наиболее уместна для оценки результатов деятельности. Правление не анализирует отдельные статьи прибылей и убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу. Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- прочие операционные доходы и расходы;
- доля чистой прибыли зависимых компаний;
- расходы (доходы) по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.



АК «АЛРОСА»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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 Правлением, 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 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	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
Валовая прибыль	63 752	(349)	(3 137)	(491)	569	1 128	127	61 599

Год, закончившийся 31 декабря 2009	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	68 524	4 189	2 293	1 841	1 398	2 060	4 361	84 666
Внутрисегментные продажи	-	(105)	-	-	(419)	(1 546)	(399)	(2 469)
Себестоимость продаж, в том числе	29 987	4 387	5 471	1 597	573	1 006	5 040	48 061
Амортизация	7 087	528	591	63	2	312	225	8 808
Валовая прибыль	38 537	(198)	(3 178)	244	825	1 054	(679)	36 605

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Сегментная выручка от продаж	123 534	84 666
Исключение внутрисегментных продаж	(3 467)	(2 469)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(4 920)	(2 184)
Переклассификация выручки от продаж ²	(1 431)	(1 567)
Прочие корректировки и переклассификации	(322)	(497)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	113 394	77 949

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

² Переклассификация выручки от продаж – переклассификация выручки от продаж / себестоимости продаж некоторых дочерних предприятий в состав прочих операционных доходов / расходов



Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009
Сегментная себестоимость продаж	61 935	48 061
Корректировка амортизации основных средств	(947)	(273)
Исключение внутрисегментных закупок	(3 467)	(2 469)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	1 248	193
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	6 067	5 947
Корректировка запасов ³	2 839	(3 629)
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	127	(356)
Прочие корректировки	(466)	(1 064)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(3 027)	(2 381)
Переклассификация себестоимости продаж ⁶	(1 394)	(1 482)
Прочие переклассификации	754	1 142
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	63 669	43 689

¹ Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

² Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

³ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат, в соответствии с МСФО, в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

⁴ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд

⁵ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

⁶ 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, а также о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов), включая инвестиции в зависимые компании, по их географическому расположению, представлена ниже:

	Выручка от реализации		Внеоборотные активы	
	Год, закончившийся 31 декабря 2010	Год, закончившийся 31 декабря 2009	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Российская Федерация	36 334	42 667	168 357	168 077
Бельгия	48 582	25 630	6	-
Индия	11 286	4 066	-	-
Израиль	9 397	3 476	121	126
Китай	2 501	468	-	-
Объединенные Арабские Эмираты	2 032	305	139	142
Ангола	885	148	2 997	3 127
Белоруссия	763	142	-	-
Армения	696	22	-	-
Швейцария	182	807	3	4
Прочие страны	736	218	1	1
Итого	113 394	77 949	171 624	171 477

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В апреле 2011 года Наблюдательный Совет Компании принял решение рекомендовать годовому общему собранию акционеров, которое состоится 30 июня 2011 года, одобрить дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в размере 1 833 млн. руб. (6 721,63 руб. на акцию).

Также Наблюдательный Совет Компании принял решение рекомендовать годовому общему собранию акционеров принять 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.

Приложение № 20

Годовая бухгалтерская отчетность по МСФО за
2011 год

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.

ЗАО Проматрикс-Сервис Аудит

Москва, Российская Федерация
27 апреля 2012 г.

Закрытое акционерное общество "Проматрикс-Сервис Аудит" (ЗАО "ПСА 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

АК «АПРОСА»

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
Активы			
Внеоборотные активы			
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
Итого внеоборотные активы		175 550	173 322
Оборотные активы			
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
Итого оборотные активы		65 414	49 105
Всего активы		240 964	222 427
Капитал			
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
Капитал, относящийся к акционерам АК «АПРОСА»		113 814	92 891
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	10	(717)	(281)
Итого капитал		113 097	92 610
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
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
Итого долгосрочные обязательства		84 557	98 935
Текущие обязательства			
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
Итого текущие обязательства		43 310	30 882
Итого обязательства		127 867	129 817
Всего капитал и обязательства		240 964	222 427

Утверждено и подписано 27 апреля 2012 года следующими руководителем:


Ф.Б. Андреев
Президент




Е.Л. Тимонина
Главный бухгалтер

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Приме- чания	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)
Валовая прибыль		78 218	46 216
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)
Прибыль от основной деятельности		47 263	27 138
Финансовые доходы	23	1 492	1 408
Финансовые расходы	24	(11 682)	(13 604)
Доля чистой прибыли зависимых компаний	5	1 240	1 034
Прибыль до налога на прибыль		38 313	15 976
Налог на прибыль	17	(11 655)	(4 188)
Прибыль за год		26 658	11 788
Прочий совокупный доход / (убыток)			
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продаж		(19)	16
Курсовые разницы		(435)	(70)
Прочий совокупный убыток за год		(454)	(54)
Совокупный доход за год		26 204	11 734
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		26 480	11 690
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		178	98
Прибыль за год		26 658	11 788
Совокупный доход за год, причитающийся:			
Акционерам АК «АЛРОСА»		26 026	11 636
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		178	98
Совокупный доход за год		26 204	11 734
Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, причитающаяся акционерам АК «АЛРОСА» (в рублях)			
	10	3,69	1,60

Сопроводительные примечания составляют неотъемлемую часть настоящей консолидированной финансовой отчетности



Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Примечания		
Чистая сумма поступления денежных средств от основной деятельности	49 182	37 800
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
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
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(17 894)	(9 767)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
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)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(23 002)	(29 134)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	8 286	(1 101)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 136	5 094
(Отрицательные) / положительные курсовые разницы	(408)	143
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12 014	4 136

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 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
Остаток на 31 декабря 2009 г.	7 350 571 965	12 473	10 431	(26)	54	58 966	81 898	(1 177)	80 721
Совокупный доход									
Прибыль за год		-	-	-	-	11 690	11 690	98	11 788
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	-	16	-	16	-	16
Курсовые разницы		-	-	-	(70)	-	(70)	-	(70)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(54)	-	(54)	-	(54)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	(54)	11 690	11 636	98	11 734
Операции с акционерами									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних предприятиях		-	-	-	(192)	-	(192)	(38)	(230)
Приобретение собственных акций (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)
Итого операции с акционерами		-	-	(13)	(192)	(438)	(643)	798	155
Остаток на 31 декабря 2010 г.	7 340 121 030	12 473	10 431	(39)	(192)	70 218	92 891	(281)	92 610
Совокупный доход									
Прибыль за год		-	-	-	-	26 480	26 480	178	26 658
<i>Прочий совокупный доход</i>									
Чистый убыток от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	-	-	(19)	-	(19)	-	(19)
Курсовые разницы		-	-	-	(435)	-	(435)	-	(435)
Итого прочий совокупный доход		-	-	-	(454)	-	(454)	-	(454)
Итого совокупный доход за год		-	-	-	(454)	26 480	26 026	178	26 204
Операции с акционерами									
Дивиденды (примечание 10)		-	-	-	-	(1 805)	(1 805)	-	(1 805)
Приобретение собственных акций (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)
Итого операции с акционерами		-	-	(210)	-	(4 893)	(5 103)	(614)	(5 717)
Остаток на 31 декабря 2011 г.	7 216 276 100	12 473	10 431	(249)	(646)	91 805	113 814	(717)	113 097

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.



АК «АТРОСА»

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)

(b) 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, (b) 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 уязвке 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.



АК «АТРОСА»

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)

- 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 долевого инструменты должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для торговли, будут оцениваться и отражаться через счет прибылей и убытков. Для остальных долевого 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 дополнительное раскрытие 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, измеримыми 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 «Раскрытие – 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.



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)

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.



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)

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.

**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



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)

Компани. 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.

(b) 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



АК «АТРОСА»

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)

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.

(i) 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 обесцененным 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.

**(к) 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.

(л) 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.

(м) 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.

(н) 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; (b) 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.



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)

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.

(в) 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 убыток. 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 прибылью 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



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)

налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

(г) 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.

(в) Социальные обязательства

Добровольные выплаты, осуществляемые Группой в счет поддержки социальных программ, и прочие аналогичные расходы списываются на финансовый результат по мере произведения расходов.

(в) 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.

(в) Сегментная отчетность

Операционные сегменты раскрываются согласно внутренней управленческой отчетности, представляемой Правлению Компании, которое является органом, ответственным за принятие операционных решений Группы.

(х) 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 «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)

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 предположениях 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 предположений. Предположения, используемые при расчете затрат (доходов), относящихся к пенсионным выплатам, включают определение ставки дисконтирования. Любые изменения в этих предположениях влияют на учетную величину пенсионных обязательств. Группа определяет подходящую ставку дисконтирования по состоянию на конец каждого года. Данная ставка должна использоваться для определения чистой текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств,



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)

необходимых для погашения пенсионных обязательств. При определении подходящей ставки дисконтирования Группа принимает в расчет информацию о доходности по государственным облигациям, номинированным 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 номинированы 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 номинированным 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, номинированных в долларах США, с плавающей процентной ставкой. По состоянию на 31 декабря 2010 года увеличение / снижение процентной ставки по номинированным 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, номинированных 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 номинированным 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 «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)

(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	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Активы						
Денежные средства и их эквиваленты	985	781	53	19	160	70
Дебиторская задолженность	259	471	37	28	49	1
	1 244	1 252	90	47	209	71
Обязательства						
Торговые и прочие кредиторы	340	777	125	15	7	1
Кредиты и займы	64 734	70 768	-	-	-	-
Производные финансовые инструменты	1 995	4 873	-	-	-	-
	67 069	76 418	125	15	7	1

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 долговые ценные бумаги. Группа подвержена изменению стоимости долговых 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 «АТРОСА»**

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 оставшегося 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
31 декабря 2011					
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	-	-	-	-
	4 986	2 923	51 819	30 327	71 346
31 декабря 2010					
Кредиты и займы	2 328	2 810	16 141	28 940	92 374
Валютные форвардные и валютно-процентные контракты свои	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	-	-	-	-
	5 215	3 974	19 583	55 458	92 374

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 «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)

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		31 декабря		31 декабря	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Внеоборотные активы						
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
Оборотные активы						
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
	19 738	12 741	157	167	19 895	12 908



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
Долгосрочные обязательства						
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
Текущие обязательства						
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
	1 995	4 873	101 270	106 837	103 265	111 710

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
«Санктинд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
ЗАО «Иредяхнефть»	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
Чистые активы выбывших дочерних предприятий / Прибыль от выбытия	(1 427)

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 относится 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, в 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 сбалансированную 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 «Каток 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

Долгосрочные 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

Долгосрочные 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:



	Кредитный рейтинг на 31.12.2011	Рейтинговое агентство	31 декабря 2011	31 декабря 2010
ОАО «Банк ВТБ»	Baa 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»	Baa3	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»	Baa 1	Moody's	62	56
Прочие банки	Aa 3-B 3	Moody's	840	525
			12 014	4 136

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания	Соружения	Машины и оборудование	Транспорт	Лицензии	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009	58 218	75 042	47 529	17 181	9 292	41 756	2 779	251 797
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
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2010	59 845	76 732	49 305	17 356	8 610	44 207	2 928	258 983
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)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2011	61 545	83 787	53 493	17 865	11 028	36 168	3 102	266 988
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2009	(19 663)	(21 798)	(28 665)	(11 599)	(225)	(764)	(1 151)	(83 865)
Амортизация за год	(1 509)	(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
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2010	(20 642)	(24 366)	(31 753)	(11 964)	(261)	(722)	(1 255)	(90 963)
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)
Накопленная амортизация и убыток от обесценения на 31.12.2011	(20 827)	(26 803)	(34 383)	(12 776)	(295)	(1 025)	(1 345)	(97 454)
Остаточная стоимость на 31.12.2010	39 203	52 366	17 552	5 392	8 349	43 485	1 673	168 020
Остаточная стоимость на 31.12.2011	40 718	56 984	19 110	5 089	10 733	35 143	1 757	169 534

**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

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
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
	44 429	34 514



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 безнадёжной дебиторской задолженности)		31 декабря 2010
		по сомнительным долгам	по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	3 820	-	35	3 785
	3 820	-	35	3 785
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 27)	1	-	(25)	26
Векселя к получению	80	-	-	80
Займы выданные	162	(8)	36	134
Прочая торговая дебиторская задолженность	1 147	-	544	603
	1 390	(8)	555	843



	31 декабря 2010	Списание (восстановление безнадежной дебиторской задолженности	Расходы / (восстановление расходов) по сомнительным долгам	31 декабря 2009
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Займы выданные	3 785	-	(4)	3 789
	3 785	-	(4)	3 789
Краткосрочная дебиторская задолженность				
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
Долгосрочная дебиторская задолженность								
Займы выданные	35	26	3 759	3 820	26	3 759	-	3 785
	35	26	3 759	3 820	26	3 759	-	3 785
Краткосрочная дебиторская задолженность								
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
Долгосрочная дебиторская задолженность						
Займы выданные	-	-	865	51	802	1 718
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	1	-	-	1
	-	-	866	51	802	1 719
Краткосрочная дебиторская задолженность						
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	2 476
	921	2 473	1 792	582	5 768	5 768



31 декабря 2010	Крупные дебиторы	Средние и мелкие дебиторы	Компании, находящиеся под контролем государства	Физические лица	Итого
Долгосрочная дебиторская задолженность					
Займы выданные	-	663	128	581	1 372
Прочая долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	7	-	-	7
	-	670	128	581	1 379
Краткосрочная дебиторская задолженность					
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.

Распределенная 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 подлежат 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 неконтролирующих акционеров	Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	Итого
Остаток на 31 декабря 2009 года	360	(350)	44	54
Курсовые разницы	(70)	-	-	(70)
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	(192)	-	(192)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	16	16
Остаток на 31 декабря 2010 года	290	(542)	60	(192)
Курсовые разницы	(435)	-	-	(435)
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	(19)	(19)
Остаток на 31 декабря 2011 года	(145)	(542)	41	(646)

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).



11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
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
	16 446	26 072
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
	92 751	100 092
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 12)	(17 222)	(11 071)
	75 529	89 021

По состоянию на 31 декабря 2011 года долгосрочные кредиты и займы имели следующие сроки погашения (на основе дисконтированных денежных потоков, установленных соответствующими договорами):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с 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):

	до 1 года	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	от 3 до 4 лет	от 4 лет и более	Итого
Задолженность перед банками:						
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	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



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 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:

	31 декабря 2011		31 декабря 2010	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
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

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
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

**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
	30	94
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	10	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	2 762	1 770
	2 802	1 873
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. прим. 11)	17 222	11 071
	20 024	12 944

Европейские коммерческие бумаги

«АЛРОСА Файнэкс 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 «АТРОСА»**

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.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2011	2010
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.

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2011	2010
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).



	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:



	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, признанных в отчетном периоде	33	15
Секвестр	-	(70)
Ожидаемые доходы по активам пенсионного плана	(317)	(442)
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	2 273	1 803

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)
Пенсионные обязательства на конец года	15 241	14 711

	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)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на конец года	5 987	4 528

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.

Основопологающие 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.



По состоянию на 31 декабря 2011 года изменение основополагающих актуарных предположений будет иметь следующее влияние на величину резерва по пенсионным обязательствам:

	Изменение предположений	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%
Текучесть 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 ПРОЧЕ 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.

**17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧЕЕ 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, НДС, 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 работникам, 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.



	31 декабря 2011	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков	31 декабря 2010
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	4 989	247	4 742
Товарно-материальные запасы	3 221	(607)	3 828
Долгосрочные инвестиции	336	64	272
Отложенные налоговые активы			
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)
Чистое отложенное налоговое обязательство	3 478	1 019	2 459

	31 декабря 2010	Влияние на отложенный налог изменения временных разниц, отнесенных на счет прибылей и убытков	31 декабря 2009
Отложенные налоговые обязательства			
Основные средства	4 742	(1 594)	6 336
Товарно-материальные запасы	3 828	(287)	4 115
Долгосрочные инвестиции	272	34	238
Отложенные налоговые активы			
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)
Чистое отложенное налоговое обязательство	2 459	(315)	2 774

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.

**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.).

**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

**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

Сводка 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)
Денежные средства от основной деятельности	58 414	42 049
Уплаченный налог на прибыль	(9 232)	(4 249)
Чистая сумма поступлений денежных средств от основной деятельности	49 182	37 800



26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ПРОЧИЕ РИСКИ

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Несмотря на улучшение динамики экономического развития, Российской Федерации по-прежнему присущи некоторые черты развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции и высокие процентные ставки. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, осуществляемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

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 проверки 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, контролируемыми 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, контролируемыми государством, составляла 843 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 679 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемыми 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, контролируемыми 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, контролируемым 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, контролируемых 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
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	7	22 311
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	1 556
	7	23 867
Краткосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	16 439	-
Деноминированные в рублях с фиксированной ставкой	-	49
	16 439	49
	16 446	23 916

Средние эффективные ставки процента по кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, представляют собой следующее:

	31 декабря 2011	31 декабря 2010
Долгосрочные кредиты банков		
Деноминированные в долларах США с фиксированной ставкой	7,8%	6,4%
Деноминированные в рублях с плавающей ставкой	-	10,5%
Краткосрочные кредиты банков		
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 Правительства и представителей руководства Компании. Представители Правительства 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

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2011	31 декабря 2010
ГРО «Каток Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	126	113
Прочие	14	70
Минус: резерв по сомнительным долгам	(1)	(26)
	139	157

В апреле 2011 года ГРО «Каток 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 «Каток 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 «Каток 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 «Каток 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 Правлением, 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	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	131 499	4 755	2 809	460	1 143	2 377	146 830
Внутрисегментные продажи	-	(137)	-	-	(239)	(978)	(3 272)
Себестоимость продаж, в том числе	36 335	5 379	6 642	450	471	1 742	54 050
Амортизация	8 048	490	462	122	9	434	9 848
Валовая прибыль	95 164	(624)	(3 833)	10	672	756	92 780

Год, закончившийся 31 декабря 2010	Алмазный сегмент	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	106 192	4 234	2 347	1 755	1 406	2 449	123 534
Внутрисегментные продажи	-	(133)	-	-	(471)	(932)	(3 467)
Себестоимость продаж, в том числе	42 440	4 583	5 484	2 246	837	1 321	61 935
Амортизация	7 931	488	572	142	9	333	9 739
Валовая прибыль	63 752	(349)	(3 137)	(491)	569	127	61 599

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2011	Год, закончившийся 31 декабря 2010
Сегментная выручка от продаж	146 830	123 534
Исключение внутрисегментных продаж	(3 272)	(3 467)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(6 158)	(4 920)
Переклассификация выручки от продаж ²	-	(1 431)
Прочие корректировки и переклассификации	332	(322)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	137 732	113 394

¹ Переклассификация таможенных пошлин – экспортная выручка от реализации алмазов представлена за минусом экспортных пошлин

² Переклассификация выручки от продаж – переклассификация выручки от продаж / себестоимости продаж некоторыми дочерними предприятиями 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
Сегментная себестоимость продаж	54 050	61 935
Корректировка амортизации основных средств	(2)	(947)
Исключение внутрисегментных закупок	(3 272)	(3 467)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	621	1 248
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	6 735	6 067
Корректировка запасов ³	(209)	2 839
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	749	127
Прочие корректировки	(43)	(466)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(1 632)	(3 027)
Переклассификация себестоимости продаж ⁶	-	(1 394)
Прочие переклассификации	(992)	754
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	56 005	63 669

¹ Начисление резерва по пенсионным обязательствам – признание пенсионных обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 19

² Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых – переклассификация из общих и административных расходов

³ Корректировка запасов – признание расходов по налогу на добычу полезных ископаемых в качестве прямых затрат, в соответствии с МСФО, в корреспонденции с остатками запасов и прочие корректировки

⁴ Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников – признание резерва на оплату отпусков и расходов на проезд

⁵ Переклассификация затрат на геологоразведку – переклассификация в состав прочих операционных расходов

⁶ 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
Итого	137 732	113 394

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
Итого	173 437	171 624

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.



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).