

АК «АЛРОСА»

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

30 ИЮНЯ 2010 ГОДА



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2010 года

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчет о результатах обзора сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации	3
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)	4
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)	5
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)	6
Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	7
Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации (неаудированной)	8-29

Отчет о результатах обзора сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации

Акционерам и Наблюдательному Совету
Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА»

Введение

Нами проведен обзор прилагаемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении Закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» и его дочерних обществ (далее – «Группа») по состоянию на 30 июня 2010 года и относящихся к нему сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату. Ответственность за подготовку данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность» несет руководство Группы. Наша ответственность заключается в формировании наших выводов по данной сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенного обзора.

Объем процедур

Обзор проводился в соответствии с Международным стандартом 2410 «Обзор промежуточной финансовой информации независимым аудитором компании». Обзор ограничивается проведением опроса сотрудников Группы, главным образом, сотрудников, отвечающих за финансовые и бухгалтерские вопросы, и применением аналитических и иных процедур по обзору. Обзор предусматривает значительно меньший объем процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с Международными стандартами аудита, и, следовательно, не обеспечивает уверенность в том, что нам станет известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не даем аудиторского заключения.

Вывод

В ходе проведения обзора нами не были замечены факты, из которых можно было бы сделать вывод о том, что прилагаемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit



Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный)

	Примечания	30 июня 2010	31 декабря 2009
Активы			
Внеоборотные активы			
Деловая репутация (гудвилл)		1 439	1 439
Основные средства	6	165 774	167 932
Инвестиции в зависимые компании	4	1 497	1 530
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	4	216	420
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	2 559	2 231
Денежные средства на специальном счете	5	159	107
Итого внеоборотные активы		171 644	173 659
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	33 069	44 873
Предварительно уплаченный налог на прибыль		91	196
Краткосрочная дебиторская задолженность	8	14 589	12 417
Денежные средства и их эквиваленты	5	12 948	5 094
Итого оборотные активы		60 697	62 580
Всего активы		232 341	236 239
Капитал			
Уставный капитал	9	12 473	12 473
Добавочный капитал		10 431	10 431
Выкупленные собственные акции	9	(26)	(26)
Нераспределенная прибыль		63 719	59 020
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»		86 597	81 898
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях	9	(16)	(1 177)
Итого капитал		86 581	80 721
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	68 830	23 581
Производные финансовые инструменты	12	4 629	6 502
Резерв по пенсионным обязательствам		4 096	3 096
Прочие резервы		348	326
Отложенные налоговые обязательства		2 425	2 774
Итого долгосрочные обязательства		80 328	36 279
Текущие обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности	11	43 699	94 371
Производные финансовые инструменты	12	4 577	3 643
Торговые и прочие кредиторы	13	13 364	17 238
Налог на прибыль к уплате		240	318
Прочие налоги к уплате	14	3 191	3 511
Дивиденды к уплате		361	158
Итого текущие обязательства		65 432	119 239
Итого обязательства		145 760	155 518
Всего капитал и обязательства		232 341	236 239

Подписано 12 октября 2010 года следующими руководителями:

Ф.Б. Андреев
Президент



О.А. Ляшенко
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о совокупном доходе (неаудированный)

	Примечания	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Выручка от продаж	15	33 310	10 616	64 392	17 543
Себестоимость продаж	16	(16 830)	(6 502)	(38 012)	(11 571)
Роялти	14	(878)	(878)	(1 755)	(1 755)
Валовая прибыль		15 602	3 236	24 625	4 217
Общие и административные расходы	17	(991)	(1 093)	(2 106)	(2 144)
Коммерческие расходы		(351)	(204)	(641)	(505)
Чистая прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	12	(2 761)	7 290	(255)	5 943
Прочие операционные доходы	18	80	331	1 649	388
Прочие операционные расходы	19	(5 451)	(2 217)	(7 396)	(4 978)
Прибыль от основной деятельности		6 128	7 343	15 876	2 921
Финансовые доходы	20	111	7 800	185	1 600
Финансовые расходы	21	(9 053)	(5 323)	(9 810)	(11 035)
Доля в чистой прибыли зависимых компаний	4	166	(165)	526	151
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль		(2 648)	9 655	6 777	(6 363)
Налог на прибыль	14	(325)	(2 696)	(1 762)	(955)
Прибыль / (убыток) за период		(2 973)	6 959	5 015	(7 318)
Прочий совокупный доход					
Курсовые разницы		31	(141)	51	170
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		31	(141)	51	170
Совокупный доход / (убыток) за период		(2 942)	6 818	5 066	(7 148)
Прибыль / (убыток) за период, причитающаяся:					
Акционерам АК «АЛРОСА»		(3 015)	7 031	4 898	(7 186)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		42	(72)	117	(132)
Прибыль / (убыток) за период		(2 973)	6 959	5 015	(7 318)
Совокупный доход / (убыток) за период, причитающийся:					
Акционерам АК «АЛРОСА»		(2 985)	6 874	4 949	(7 016)
Неконтролирующим акционерам дочерних предприятий		43	(56)	117	(132)
Совокупный доход / (убыток) за период		(2 942)	6 818	5 066	(7 148)

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный)

	Примечания	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Чистая сумма притока / (оттока) денежных средств от основной деятельности	22	26 010	(9 974)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(4 903)	(5 285)
Поступления от продажи основных средств		416	355
Поступления от продажи инвестиций, имеющих в наличии для продажи		20	-
Полученные проценты		198	766
Дивиденды, полученные от зависимых компаний		383	108
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(3 886)	(4 056)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(113 064)	(39 675)
Получение кредитов и займов		103 662	64 828
Проценты уплаченные		(4 977)	(10 137)
Дивиденды уплаченные		(84)	(1 642)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров в дочерних компаниях		-	(9)
Чистая сумма (оттока) / притока денежных средств от финансовой деятельности		(14 463)	13 365
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		7 661	(665)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		5 094	7 569
Положительные / (отрицательные) курсовые разницы		193	(71)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		12 948	6 833

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация, подготовленная в соответствии с МСФО (неаудированная) – 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)

Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА»

	Количество размещенных акций	Уставный капитал	Добавочный капитал	Выкупленные собственные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого	Доля участия, не обеспечивающая контроль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2008 года	272 306	12 473	10 431	(24)	(62)	55 631	78 449	(431)	78 018
Совокупный убыток за период		-	-	-	170	(7 186)	(7 016)	(132)	(7 148)
Приобретение доли неконтролирующих акционеров		-	-	-	-	-	-	(9)	(9)
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(48)	(48)
Остаток на 30 июня 2009 года	272 306	12 473	10 431	(24)	108	48 445	71 433	(620)	70 813
Остаток на 31 декабря 2009 года	272 173	12 473	10 431	(26)	54	58 966	81 898	(1 177)	80 721
Совокупный доход за период		-	-	-	51	4 898	4 949	117	5 066
Дивиденды (примечание 9)		-	-	-	-	(250)	(250)	-	(250)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 9)		-	-	-	-	-	-	1 082	1 082
Дивиденды, уплаченные дочерними предприятиями неконтролирующим акционерам		-	-	-	-	-	-	(38)	(38)
Остаток на 30 июня 2010 года	272 173	12 473	10 431	(26)	105	63 614	86 597	(16)	86 581

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью закрытого акционерного общества АК «АЛРОСА» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года как закрытое акционерное общество на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации. 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 30 июня 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. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО 34). Данная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая информация должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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

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

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 31,20 руб. за один доллар США и 30,24 руб. за один доллар США на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 38,19 руб. за один евро и 43,39 руб. за один евро на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно.

По состоянию на 30 июня 2010 года текущие обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 4 735 млн. руб. (по состоянию на 31 декабря 2009 года – 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. В рамках осуществления данной стратегии в июне 2010 года Группа разместила долгосрочные неконвертируемые облигации на сумму 26 000 млн. руб. с целью рефинансирования части текущей задолженности (см. примечание 10). Группа планирует продолжать размещение долгосрочных долговых инструментов на российском и международном рынках с целью рефинансирования существенной части своей краткосрочной задолженности. Также Группа имеет возможность привлекать краткосрочное и среднесрочное финансирование от банков, находящихся под контролем Правительства Российской Федерации. Кроме того, руководство уверено, что благодаря улучшению экономической ситуации на мировом рынке алмазной продукции в 2010 году и политике сокращения и оптимизации расходов, Группа сможет генерировать прибыль и положительный денежный поток от основной деятельности, 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 сокращенной консолидированной финансовой информации. Однако в долгосрочной перспективе возможность Группы продолжать свою деятельность будет зависеть от экономической конъюнктуры мирового рынка алмазной продукции, способности Группы продолжать финансирование программы капитальных вложений и возможности рефинансировать свою задолженность.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Исключением являются расходы по налогу на прибыль, признание которых в настоящей сокращенной консолидированной финансовой информации основано на наилучшей оценке руководства в отношении средневзвешенной годовой эффективной ставки по налогу на прибыль, ожидаемой для полного финансового года.

Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

В 2010 году Группа начала 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.

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. Применение данных изменений не оказало влияния на консолидированную финансовую информацию Группы.

Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях – внутригрупповые операции по денежным выплатам, основанным на акциях», которые применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2010 года или после этой даты. Изменения разъясняют, каким образом классифицируются выплаты, основанные на акциях, в консолидированной и отдельной 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. Применение этих изменений не оказало влияния на консолидированную финансовую информацию Группы.

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 отнесение риска или части потоков денежных средств к хеджируемым, должны применяться в конкретных ситуациях. Данное изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую информацию 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 прибылей и убытков, должны оцениваться и учитываться отдельно, если необходимо. Применение данных изменений не оказало влияния на консолидированную финансовую информацию Группы.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников», 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), в качестве дивидендов собственникам. В интерпретации также рассматриваются ситуации, когда компания предоставляет владельцам право выбора при получении неденежных активов или их эквивалентов в денежной форме. Применение данной интерпретации не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию 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 оценку его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки, а также учет передачи денежных средств от потребителей. Применение данной интерпретации не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую информацию 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 внеоборотных активов (или активов, включенных в группу активов по прекращаемой деятельности), классифицированных как предназначенные для продажи или относящихся к прекращаемой деятельности; изменения требований по раскрытию информации, содержащихся в МСФО (IFRS) 8, в отношении оценки общей суммы активов и обязательств для каждого отчетного сегмента, только если информация о таких суммах регулярно предоставляется лицам или органам, ответственным за принятие управленческих решений; изменения к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств, погашаемых собственными долевыми инструментами, в качестве долгосрочных; изменения к МСФО (IAS) 7, согласно которым в инвестиционную деятельность включаются только расходы, приводящие к признанию активов; разрешения относить некоторые долгосрочные договоры аренды земли в категорию финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю в конце срока аренды; 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 нематериальных активов, приобретенных в результате сделки по объединению компаний; дополнения к МСФО (IAS) 39, согласно которым: (i) данный стандарт применяется к опционным контрактам, исполнение которых может привести к объединению компаний, (ii) уточнен период перевода из капитала в отчет о совокупном доходе прибылей и убытков по инструментам хеджирования денежных потоков, (iii) даны разъяснения в отношении тесно связанных с основными договорами опционов на досрочное погашение задолженности, если после исполнения контракта заемщик возмещает экономический убыток кредитора; разъяснения в отношении неприменения интерпретации IFRIC 9 к производным финансовым инструментам, встроенным в договоры по объединению бизнеса с участием компаний, находящихся под общим контролем и совместной деятельности; удаления из интерпретации IFRIC 16 исключения в отношении инструментов хеджирования в зарубежных операциях. Применение данных изменений к Международным стандартам финансовой отчетности не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую информацию Группы.

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

Изменения к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», которые применяются 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 в определении, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на ее консолидированную финансовую отчетность.

Изменение к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности», которое применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 февраля 2010 года 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 года 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 предусмотрено владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки



предусматривают только выплату основной суммы долга 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 прибылей и убытков.

- Все долевыми инструментами учитываются в последующем по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости, изменение которой отражается в составе прибылей и убытков. Для всех остальных долевыми инструментами может быть сделан выбор - при первоначальном признании относить нерезализованные и резализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в составе прибылей и убытков в связи с тем, что они представляют собой доход от инвестиций.

В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажет стандарт на ее 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 долевыми инструментами кредиторы. 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 финансовую 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 примененных 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 случаев наличия требований по оценке на другой основе, содержащихся в других МСФО) доли неконтролирующих акционеров, которая не предоставляет права собственности 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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

Название	Основная деятельность	Страна учреждения	Доля владения (в процентах)	
			30 июня 2010	31 декабря 2009
«АЛРОСА Файненс С.А.»	Финансовые услуги	Люксембург	100	100
«Санлэнд Трейдинг С.А.»	Торговля алмазами	Швейцария	100	100
«Аркос Бельгия Н.В.»	Торговля алмазами	Бельгия	100	100
ЗАО «Иреляхнефть»	Добыча нефти	Россия	100	100
ОАО «АЛРОСА-Газ»	Добыча газа	Россия	100	100
ООО «АЛРОСА-ВГС»	Капитальное строительство	Россия	100	100
ОАО «Алмазы Анабара»	Добыча алмазов	Россия	100	100
ОАО «Инвестиционная группа АЛРОСА»	Инвестиционная деятельность	Россия	100	100
ОАО «Вилуйская ГЭС-3»	Производство электроэнергии	Россия	100	100
ОАО «Севералмаз»	Добыча алмазов	Россия	95	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 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

Деконсолидация ОАО «ННГК Саханефтегаз»

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 деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и его дочернего предприятия ОАО «Ленанефтегаз» с февраля 2010 года. Активы и обязательства ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» на дату их деконсолидации 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 компаний	(1 427)

Прибыль от деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» в размере 1 427 млн. руб. была признана в составе прочих операционных доходов (см. примечание 18).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Зависимые компании

Название	Страна учреждения	Доля владения (в процентах) на		Балансовая стоимость инвестиций на		Доля Группы в чистой прибыли / (убытке) за шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2010	31 декабря 2009	30 июня 2010	31 декабря 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
ГРО «Катока Майнинг Лтд.»	Ангола	33	33	1 228	1 278	517	151
ОАО «Алмазный Мир»	Россия	47	47	177	174	3	2
Прочие	Россия			92	78	6	(2)
				1 497	1 530	526	151

По состоянию на 30 июня 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 сокращенном консолидированном промежуточном отчете о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, относящийся к инвестициям в ГРО «Катока Майнинг Лтд.», составил 40 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года – 101 млн. руб.).

Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на начало периода	420	512
Поступление	10	3
Выбытие в результате деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз»	(195)	-
Прочее выбытие	(19)	(7)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, на конец периода	216	508

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

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании)

Денежные средства на специальных счетах (ограниченные в использовании) в сумме 159 млн. руб. и 107 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно, включенные в состав внеоборотных активов в отчете о финансовом положении, представляют собой обязательные резервы ООО «МАК-Банк», дочернего предприятия Группы, размещенные на специальных счетах в Центральном Банке Российской Федерации. Данные денежные средства не могут использоваться в ежедневных операциях Группы. Перечисление денежных средств на данный специальный счет включается в состав денежных средств от основной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств (см. примечание 22).

Средневзвешенная ставка процента по остаткам денежных средств на специальных счетах (ограниченных в использовании) на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года приблизительно равна нулю.

Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Текущие счета	12 711	4 567
Депозитные счета	237	527
	12 948	5 094

По состоянию на 30 июня 2010 года средневзвешенная ставка процента на остаток денежных средств Группы составляет 0,08 процента (31 декабря 2009 года – 0,43 процента).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2008 года			
Первоначальная стоимость	194 406	61 057	255 463
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(76 776)	(613)	(77 389)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	117 630	60 444	178 074
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	117 630	60 444	178 074
Курсовые разницы	296	271	567
Поступление	1 274	6 321	7 595
Передача	5 209	(5 209)	-
Выбытие – первоначальная стоимость	(1 638)	(70)	(1 708)
Выбытие – накопленная амортизация	1 063	-	1 063
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(9)	-	(9)
Резерв под обесценение основных средств	-	(42)	(42)
Амортизация, начисленная за период	(5 038)	-	(5 038)
Остаточная стоимость на 30 июня 2009 года	118 787	61 715	180 502
На 31 декабря 2009 года			
Первоначальная стоимость	210 041	41 756	251 797
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(83 101)	(764)	(83 865)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	126 940	40 992	167 932
Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года			
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	126 940	40 992	167 932
Курсовые разницы	167	8	175
Поступление	1 008	4 440	5 448
Передача	2 536	(2 536)	-
Выбытие в результате деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» - первоначальная стоимость	(1 205)	(150)	(1 355)
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(2 923)	(1)	(2 924)
Выбытие в результате деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» – накопленная амортизация	165	-	165
Прочее выбытие – накопленная амортизация	1 212	-	1 212
Изменение в оценке резерва по обязательству на рекультивацию земель	(4)	-	(4)
Восстановление резерва под обесценение основных средств	-	42	42
Амортизация, начисленная за период	(4 917)	-	(4 917)
Остаточная стоимость на 30 июня 2010 года	122 979	42 795	165 774
На 30 июня 2010 года			
Первоначальная стоимость	209 620	43 517	253 137
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(86 641)	(722)	(87 363)
Остаточная стоимость на 30 июня 2010 года	122 979	42 795	165 774

7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Алмазы	13 486	19 844
Руда и концентраты	7 631	6 177
Материалы для добычи и строительства	10 586	12 509
Потребительские товары	1 340	746
Алмазы для перепродажи	26	5 597
	33 069	44 873



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2010	31 декабря 2009
Займы выданные	1 651	1 324
Долгосрочный НДС к возмещению	582	576
Векселя к получению	324	317
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	2	14
	2 559	2 231
Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2010	31 декабря 2009
Авансы поставщикам	2 992	703
Займы выданные	2 577	3 648
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	1 597	638
Дебиторская задолженность зависимых компаний (см. примечание 24)	714	478
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	679	1 349
НДС к возмещению	643	777
Векселя к получению	297	641
Прочая краткосрочная торговая дебиторская задолженность	5 090	4 183
	14 589	12 417

Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена за минусом резерва по сомнительным долгам в размере 5 218 млн. руб. и 5 535 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно.

9. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал в размере 12 473 млн. руб. на 30 июня 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 30 июня 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.

Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года. Сумма прибыли, отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила 2 959 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года - убыток в размере 14 675 млн. руб.). Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации.

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2010 и 31 декабря 2009 года дочерние предприятия Группы владели 553 обыкновенными акциями Компании. Право голоса по данным акциям контролируется руководством Группы.

Дивиденды

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на начало периода	(1 177)	(431)
Доля неконтролирующих акционеров в чистой прибыли / (убытке) дочерних предприятий	117	(132)
Выбытие доли неконтролирующих акционеров в результате деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (см. примечание 4)	1 082	-
Покупка доли неконтролирующих акционеров	-	(9)
Дивиденды дочерних предприятий, уплаченные неконтролирующим акционерам	(38)	(48)
Доля участия, не обеспечивающая контроль в дочерних предприятиях, на конец периода	(16)	(620)

10. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	2 786	3 262
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	23 202	21 708
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	1 556	1 556
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	290	44 480
	27 834	71 006
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	26 000	-
Еврооблигации	15 576	15 099
Обязательство по финансовой аренде	536	564
Векселя	297	359
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	29	123
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 519	1 476
	71 791	88 627
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 11)	(2 961)	(65 046)
	68 830	23 581

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

На 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было долгосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с плавающей ставкой	5,2%	4,3%
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	7,2%	14,5%
Деноминированная в рублях с плавающей ставкой	10,6%	13,7%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	12,5%	15,3%
Неконвертируемые облигации, деноминированные в рублях	8,5%	-
Еврооблигации	8,7%	8,7%
Обязательство по финансовой аренде	7,6%	7,6%
Векселя	14,8%	21,7%
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9,0%	9,0%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	9,9%	11,9%



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Еврооблигации

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Остаток на начало периода	15 099	14 681
Амортизация дисконта	14	15
Отрицательные курсовые разницы	463	923
Остаток на конец периода	15 576	15 619

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ТЕКУЩАЯ ЧАСТЬ ДОЛГОСРОЧНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	27 677	15 939
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	89	5
	27 766	15 944
Европейские коммерческие бумаги	10 848	11 237
Векселя	302	616
Прочая деноминированная в долларах США задолженность с фиксированной ставкой	9	9
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1 813	1 519
	40 738	29 325
Плюс: текущая часть долгосрочной задолженности (см. примечание 10)	2 961	65 046
	43 699	94 371

Средние эффективные ставки процента по состоянию на отчетные даты составили:

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Задолженность перед банками:		
Деноминированная в долларах США с фиксированной ставкой	7,8%	10,4%
Деноминированная в рублях с фиксированной ставкой	11,6%	14,4%
Европейские коммерческие бумаги	9,5%	9,8%
Векселя	7,8%	7,8%
Прочая деноминированная в рублях задолженность с фиксированной ставкой	1,5%	1,9%

Европейские коммерческие бумаги

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Остаток на начало периода	11 237	1 366
Выпуск	-	12 083
Погашение	(697)	(1 468)
Отрицательные / (положительные) курсовые разницы	308	(325)
Остаток на конец периода	10 848	11 656

На 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года на балансе Группы не было краткосрочных кредитов и займов, обеспеченных ее активами.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Долгосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания»	3 810	3 658
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	819	2 657
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	-	187
	4 629	6 502

Краткосрочные производные финансовые инструменты (обязательства)

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов	4 277	3 643
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп	300	-
	4 577	3 643

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

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

Группа определила справедливую стоимость указанных опционов-пут на 30 июня 2010 года в размере 3 810 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 3 658 млн. руб.) с использованием модели оценки опционов. Основными параметрами данной модели являются справедливая стоимость проданных компаний, которая была оценена Группой на 30 июня 2010 года в размере 32 105 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 31 091 млн. руб.), и ее ожидаемая волатильность, которая была определена Группой на уровне 44 процентов с использованием данных по рыночным котировкам акций сопоставимых компаний за последние 3 года. Чистый убыток от изменения справедливой стоимости опционов-пут за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, в размере 152 млн. руб. был признан в составе прочих операционных расходов (см. примечание 19).

Валютные форвардные контракты

С целью снижения степени подверженности риску изменения валютных курсов, в течение 2006 года Группа заключила ряд валютных форвардных контрактов с пятью зарубежными банками, в соответствии с которыми она согласилась продавать доллары США за рубли в течение пяти лет с сентября 2006 года по сентябрь 2011 года по цене исполнения, представляющей собой среднеквартальное значение обменного курса, зафиксированного в интервале от 26,56 руб. до 26,84 руб. за 1 доллар США. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, равномерно распределенные в течение пятилетнего срока в общей сумме 215 млн. долл. США в квартал (общая сумма за пять лет - 4 300 млн. долл. США). На 30 июня 2010 года справедливая стоимость валютных форвардных контрактов составила 5 096 млн. руб. (обязательство), включая краткосрочную часть в размере 4 277 млн. руб. (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, преобладающим на рынке по состоянию на отчетные даты, и денежными потоками, рассчитанными по курсам форвардных контрактов, за все пять лет.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на начало периода	(6 300)	(21 348)
Чистые денежные перечисления в связи с исполнением валютных форвардных контрактов	1 459	2 716
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов	(255)	5 943
Справедливая стоимость валютных форвардных контрактов на конец периода	(5 096)	(12 689)

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Валютно-процентные контракты своп

С целью уменьшения подверженности Группы риску изменения процентной ставки по деноминированным в рублях кредитам с плавающей ставкой, полученным от ОАО «Банк ВТБ», в 2008 году Группа заключила ряд валютно-процентных контрактов своп с банком «ВТБ Банк Европа». В соответствии с условиями данных контрактов, Группа согласилась конвертировать в доллары США сумму в размере 4 518 млн. руб., причитающуюся к уплате в пользу ОАО «Банк ВТБ», по обменному курсу 26,62 руб. за 1 доллар США и платить процентный платеж по фиксированной ставке, находящейся в пределах от 9,55 до 9,88 процентов годовых, в обмен на процентный платеж по плавающей процентной ставке, основанной на трехмесячной ставке МосПрайм, с суммы обязательства, деноминированной в рублях. Контракты имеют различные сроки исполнения и суммы, распределенные в течение срока с октября 2008 года по май 2011 года. По состоянию на 30 июня 2010 года справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп составила 300 млн. руб. (обязательство), на 31 декабря 2009 года - 187 млн. руб. (обязательство).

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на начало периода	(187)	(1 096)
Чистые денежные (поступления) / перечисления от исполнения валютно-процентных контрактов своп	(15)	27
Чистый (убыток) / прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп	(98)	70
Справедливая стоимость валютно-процентных контрактов своп на конец периода	(300)	(999)

Ставка дисконтирования, использованная в расчете справедливой стоимости валютных форвардных контрактов и валютно-процентных контрактов своп, на 30 июня 2010 года составила 6,5 процента (на 31 декабря 2009 года: 9 процентов), она представляет собой среднюю ставку по займам, деноминированным в рублях, доступным Группе на соответствующую отчетную дату.

13. ТОРГОВЫЕ И ПРОЧИЕ КРЕДИТОРЫ

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	4 454	4 367
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 570	4 477
Авансы от покупателей	1 769	1 055
Средства третьих лиц на текущих счетах в ООО «МАК-Банк»	1 672	882
Задолженность по заработной плате	991	1 594
Задолженность по выплате процентов	977	622
Кредиторская задолженность перед зависимыми компаниями	48	48
Задолженность ОАО «ННГК «Саханефтегаз» перед предприятиями бывшей группы компаний «ЮКОС» (см. примечание 4)	-	3 719
Прочая кредиторская задолженность	883	474
	13 364	17 238

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Платежи в социальные фонды	944	-
Налог на имущество	761	811
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	640	754
НДС	472	617
Подоходный налог (с дохода работников)	193	324
Налоговые санкции	104	26
Единый социальный налог (ЕСН)	-	750
Прочие налоги и отчисления	77	229
	3 191	3 511

**АК «АЛРОСА»**

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С 1 января 2010 года единый социальный налог был заменен платежами в несколько социальных фондов.

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Налог на имущество	765	714	1 532	1 438
Налоговые санкции	1	40	1	99
Прочие налоги и платежи	127	56	270	156
	893	810	1 803	1 693

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

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

В течение 2010 года Группа начисляла налог на прибыль исходя из ставки 20 процентов (2009 год – 20 процентов). Данная ставка была использована для расчета отложенного налога на прибыль по состоянию на 30 июня 2010 года.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Текущие расходы по налогу на прибыль	1 297	54	2 212	95
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	(11)	(232)	(102)	(232)
Отложенные (доходы) / расходы по налогу на прибыль	(961)	2 874	(348)	1,092
	325	2 696	1 762	955

15. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Выручка от продажи алмазов:				
Экспорт	21 831	588	41 171	947
Продажи на внутреннем рынке	7 301	7 258	12 174	10 436
Выручка от перепродажи алмазов	1 235	-	5 717	453
	30 367	7 846	59 062	11 836
Прочая выручка:				
Транспорт	1 034	1 052	1 692	1 882
Социальная инфраструктура	484	448	1 084	983
Строительство	427	270	785	501
Торговля	267	294	393	393
Газ и газовый конденсат	-	31	-	65
Прочее	731	675	1 376	1 883
	33 310	10 616	64 392	17 543

Выручка от продажи алмазов на экспорт представлена за вычетом экспортной пошлины в размере 1 475 млн. руб. и 2 882 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года – 30 млн. руб. и 32 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Заработная плата и прочие выплаты работникам	4 900	3 894	10 105	8 507
Себестоимость алмазов для перепродажи	1 213	-	5 562	648
Амортизация	2 259	2 060	4 393	4 370
Топливо и энергия	1 915	1 750	4 089	4 248
Налог на добычу полезных ископаемых	1 792	1 705	3 477	3 480
Материалы	1 348	938	2 612	1 875
Услуги	1 000	785	1 879	1 397
Транспорт	527	398	914	744
Прочее	34	64	77	172
Движение запасов алмазов, руды и концентратов	1 842	(5 092)	4 904	(13 870)
	16 830	6 502	38 012	11 571

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают суммы платежей в социальные фонды в размере 900 млн. руб. и 1 767 млн. руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года – единый социальный налог в размере 775 млн. руб. и 1 672 млн. руб. соответственно).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, амортизация основных средств в сумме 524 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года – 668 млн. руб.) и расходы на оплату труда в сумме 959 млн. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года – 1 429 млн. руб.) были понесены строительными подразделениями Группы и включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Услуги и прочие административные расходы	584	701	1 216	1 234
Заработная плата и прочие выплаты работникам	413	461	887	969
Расходы / (восстановление расходов) по сомнительным долгам	(6)	(69)	3	(59)
	991	1 093	2 106	2 144

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2009	30 июня 2009	30 июня 2009	30 июня 2009
Прибыль от деконсолидации ОАО «ННГК Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 4)	-	-	1 427	-
Чистая прибыль от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	-	231	-	70
Прочее	80	100	222	318
	80	331	1 649	388



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Налоги и платежи помимо налога на прибыль, НДС, платежей в социальные фонды и единого социального налога (см. примечание 14)	893	810	1 803	1 693
Затраты на геологоразведку	1 608	309	2 379	1 209
Социальные расходы	686	538	1 318	1 061
Убыток от выбытия и списания основных средств	1 256	101	1 296	290
Убыток от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (см. примечание 12)	564	-	152	-
Чистый убыток от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (см. примечание 12)	137	-	98	-
Резерв / (восстановление резерва) под обесценение основных средств	69	9	(42)	42
Прочее	238	450	392	683
	5 451	2 217	7 396	4 978

Социальные расходы

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2009	30 июня 2010
Содержание местной инфраструктуры	129	286	508	616
Медицина	234	63	314	123
Расходы на благотворительность	287	83	296	96
Образование	15	25	24	41
Прочие расходы	21	81	176	185
	686	538	1 318	1 061

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Доходы по процентам	111	951	185	1 600
Чистая прибыль от курсовых разниц	-	6 849	-	-
	111	7 800	185	1 600

21. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Расходы по процентам:				
Еврооблигации	361	358	694	748
Банковские кредиты	1 765	4 413	4 091	8 539
Европейские коммерческие бумаги	254	216	512	277
Векселя	64	283	119	325
Прочие	407	39	438	42
Увеличение дисконтированной стоимости резерва по обязательству на рекультивацию земель	10	14	19	28
Чистый убыток от курсовых разниц	6 192	-	3 937	1 076
	9 053	5 323	9 810	11 035



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли / (убытка) до налогообложения с денежными средствами от основной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	6 777	(6 363)
Корректировки на:		
Доля в чистой прибыли зависимых компаний (примечание 4)	(526)	(151)
Доходы по процентам (примечание 20)	(185)	(1 600)
Расходы по процентам (примечание 21)	5 873	9 959
Убыток от выбытия и списания основных средств (примечание 19)	1 296	290
(Восстановление резерва) / резерв под обесценение основных средств (примечание 19)	(42)	42
Прибыль от деконсолидации ОАО «ННГК «Саханефтегаз» и ОАО «Ленанефтегаз» (примечание 18)	(1 427)	-
Чистый убыток / (прибыль) от изменения справедливой стоимости валютных форвардных контрактов (примечание 12)	255	(5 943)
Чистый убыток / (прибыль) от изменения справедливой стоимости валютно-процентных контрактов своп (примечание 18,19)	98	(70)
Убыток от изменения справедливой стоимости опционов-пут, предоставленных Группой покупателям ЗАО «Геотрансгаз» и ООО «Уренгойская газовая компания» (примечание 19)	152	-
Амортизация основных средств (примечание 16)	4 393	4 370
Корректировка на товарно-материальные запасы, использованные в строительстве	(488)	(1 169)
Корректировка на неденежные финансовые операции (прим. 25)	(339)	(16)
Перечисление денежных средств в результате исполнения валютных форвардных контрактов (примечание 12)	(1 459)	(2 716)
Поступление денежных средств в результате исполнения валютно-процентных контрактов своп (примечание 12)	15	(27)
Перечисление денежных средств на специальные счета (прим. 5)	(52)	(13)
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	3 382	906
Чистое движение денежных средств от основной деятельности до изменений в оборотном капитале	17 723	(2 501)
Чистое уменьшение / (увеличение) остатка товарно-материальных запасов	11 061	(11 696)
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(2 619)	(1 568)
Чистое увеличение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	2 247	2 490
Чистое (уменьшение) / увеличение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(213)	3 356
Приток / (отток) денежных средств от основной деятельности	28 199	(9 919)
Уплаченный налог на прибыль	(2 189)	(55)
Чистая сумма притока / (оттока) денежных средств от основной деятельности	26 010	(9 974)

23. 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.



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

(b) Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Кроме того, налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности в отношении вычета некоторых затрат для целей налога на прибыль, а также в отношении некоторых операций зарубежных дочерних компаний, и возможно, что будут оспорены операции и деятельности, 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 30 июня 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 30 июня 2010 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 30 июня 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 30 июня 2010 года.

(d) Страхование

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

(e) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2010 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 4 524 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 3 496 млн. руб.).

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

В соответствии с лицензионными соглашениями Группа не несет ответственности за сколь бы то ни было значимые расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды, которые могут потребоваться после прекращения добычи на конкретных горных отводах, кроме обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности в течение 2007-2010 гг., принятого в соответствии с «Комплексной программой по улучшению экологической обстановки в зоне деятельности АК «АЛРОСА». Руководство Компании признало резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в размере 348 млн. руб. на 30 июня 2010 года (на 31 декабря 2009 года – в размере 326 млн. руб.). 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.

**24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Правительства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). По состоянию на 30 июня 2010 года 83 процента акций АК «АЛРОСА» принадлежат Правительствам Российской Федерации и Республики Саха (Якутия). Кроме того, на 30 июня 2010 года 8 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия). По решению Общего собрания акционеров, состоявшегося в июне 2009 года, в состав 15 членов Наблюдательного Совета Компании входят 12 представителей Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), 2 представителя руководства Компании и 1 представитель районов (улусов) Республики Саха (Якутия). Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в отчете о финансовом положении и в примечаниях 8 и 14. Налоговые операции раскрыты в отчете о совокупном доходе, отчете о движении денежных средств и в примечаниях 14, 15, 16, 19 и 22.

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 30 июня 2010 года кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, составила 1 010 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 3 091 млн. руб.). Дебиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, по состоянию на 30 июня 2010 года составила 1 223 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 572 млн. руб.). По состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам Группы со сторонами, контролируемые государством, была беспроцентной, деноминированной в рублях и имела сроки погашения до одного года.

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года и 30 июня 2009 года, Группа проводила следующие существенные операции со сторонами, контролируемые государством:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Продажи алмазов	2 293	6 878	4 817	10 680
Прочие продажи	405	228	773	582
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	866	726	2 527	2 057
Прочие закупки	285	196	519	418

Сумма кредитов и займов, полученных Группой от сторон, контролируемых государством, по состоянию на 30 июня 2010 года составила 59 791 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 80 913 млн. руб.). За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, сумма расходов по процентам, относящаяся к кредитам, полученным Группой от банков, контролируемых государством, составила 1 873 млн. руб. и 3 947 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года – 2 805 млн. руб. и 5 356 млн. руб. соответственно).

Сумма займов, выданных Группой сторонам, контролируемым государством, по состоянию на 30 июня 2010 года составила 970 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года – 726 млн. руб.). За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, Группа заработала процентный доход по займам, выданным сторонам, контролируемым государством, в сумме 19 млн. руб. и 33 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года – 31 млн. руб. и 67 млн. руб. соответственно).



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Вознаграждение высшего руководства

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

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

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета и Правления Компании составили за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010 года, 65 млн. руб. и 94 млн. руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009 года - 40 млн. руб. и 79 млн. руб. соответственно).

Операции с зависимыми компаниями

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

	30 июня 2010	30 июня 2009
ГРО «Катока Майнинг Лтд.», дивиденды к получению	710	478
Прочие	30	26
Минус: резерв по сомнительным долгам	(26)	(26)
	714	478

По состоянию на 30 июня 2010 года и 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность зависимых компаний была беспроцентной, деноминированной в основном в долларах США и имела сроки погашения до одного года.

25. СУЩЕСТВЕННЫЕ НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009
Неденежные финансовые операции:		
Эмиссия векселей	-	343
Погашение задолженности по векселям и займам	(339)	(359)
	(339)	(16)

26. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

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

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

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Правлением Группы были определены следующие отчетные сегменты:

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

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

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	61 943	1 744	1 084	785	706	1 349	1 866	69 477
Внутрисегментные продажи	-	(95)	-	-	(313)	(1 105)	(312)	(1 825)
Себестоимость продаж, в том числе	26 916	2 044	2 705	592	462	698	1 925	35 342
Амортизация	4 087	247	304	70	3	168	121	5 000
Валовая прибыль	35 027	(300)	(1 621)	193	244	651	(59)	34 135

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2009	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	11 868	1 926	984	501	730	1 105	2 059	19 173
Внутрисегментные продажи	-	(45)	-	-	(212)	(817)	(333)	(1 407)
Себестоимость продаж, в том числе	7 482	2 395	2 799	476	449	454	2 055	16 110
Амортизация	3 857	273	311	33	5	112	142	4 733
Валовая прибыль	4 386	(469)	(1 815)	25	281	651	4	3 063

Три месяца, закончившихся 30 июня 2010	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строительство	Торговля	Производство электроэнергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	31 841	1 010	484	427	571	465	829	35 627
Внутрисегментные продажи	-	(19)	-	-	(304)	(355)	(74)	(752)
Себестоимость продаж, в том числе	11 785	1 133	1 201	337	389	301	770	15 916
Амортизация	2 051	120	148	35	2	82	65	2 503
Валовая прибыль	20 056	(123)	(717)	90	182	164	59	19 711



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2009	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфраструктура	Строитель- ство	Торговля	Производство электро- энергии	Прочая деятельность	Итого
Выручка от продаж	7 861	1 082	449	270	534	455	820	11 471
Внутрисегментные продажи	-	(31)	-	-	(145)	(312)	(95)	(583)
Себестоимость продаж, в том числе	4 434	1 322	1 183	260	310	232	970	8 711
Амортизация	1 815	135	152	16	3	58	64	2 243
Валовая прибыль	3 427	(240)	(734)	10	224	223	(150)	2 760

Сверка выручки от продаж представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Сегментная выручка от продаж	35 627	11 471	69 477	19 173
Исключение внутрисегментных продаж	(752)	(583)	(1 825)	(1 407)
Переклассификация таможенных пошлин ¹	(1 475)	(30)	(2 882)	(32)
Прочие корректировки и переклассификации	(90)	(242)	(378)	(191)
Выручка от продаж в отчете о совокупном доходе	33 310	10 616	64 392	17 543

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

Сверка себестоимости продаж, включая амортизацию, представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Сегментная себестоимость продаж	15 916	8 711	35 342	16 110
Корректировка амортизации основных средств	(243)	(183)	(606)	(363)
Исключение внутрисегментных закупок	(752)	(583)	(1 825)	(1 407)
Начисление резерва по пенсионным обязательствам ¹	740	272	1 000	543
Переклассификация налога на добычу полезных ископаемых ²	1 670	1 397	3 041	2 971
Корректировка запасов ³	515	(1 904)	2 377	(3 898)
Начисление резерва на оплату отпусков и расходов на проезд сотрудников ⁴	(282)	(599)	251	(418)
Прочие корректировки	(226)	(368)	(511)	(598)
Переклассификация затрат на геологоразведку ⁵	(692)	(261)	(1 389)	(1 044)
Прочие переклассификации	184	20	332	(325)
Себестоимость продаж в отчете о совокупном доходе	16 830	6 502	38 012	11 571

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



АК «АЛРОСА»

Примечания к сокращенной консолидированной промежуточной финансовой информации, подготовленной в соответствии с МСФО (неаудированной) - 30 июня 2010 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2010	30 июня 2009	30 июня 2010	30 июня 2009
Бельгия	14 653	439	28 361	683
Российская Федерация	10 084	9 778	19 377	15 669
Индия	2 919	91	6 577	398
Израиль	3 129	71	5 840	174
Китай	1 203	45	1 565	72
Объединенные Арабские Эмираты	375	-	1 001	-
Ангола	175	154	395	322
Швейцария	34	6	72	129
Прочие страны	738	32	1 204	96
Итого	33 310	10 616	64 392	17 543

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

	30 июня 2010	31 декабря 2009
Российская Федерация	165 834	168 077
Ангола	3 181	3 127
Объединенные Арабские Эмираты	130	126
Израиль	142	142
Прочие страны	5	5
Итого	169 292	171 477