

АК «АПРОСА» (ПАО)

**Аудиторский отчет о результатах
аудиторской проверки реализации в
2015 году Долгосрочной программы
развития Группы «АПРОСА» до 2023
года**

Москва | 2016



Оглавление

Введение	4
1. Сведения об аудиторе.....	5
2. Краткие сведения о Группе «АЛРОСА»	6
3. Методика проведения аудиторской проверки	7
4. Оценка системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АЛРОСА»	10
5. Результаты аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года	13
5.1. Ключевые показатели эффективности.....	13
5.2. Финансово-экономические показатели.....	18
5.3. Производственные показатели	25
5.4. Инвестиционная программа Группы «АЛРОСА»	27
5.5. Программа инновационного развития	30
5.6. Повышение производительности труда	34
5.7. Выстраивание корпоративной структуры	35
5.7.1. Реализация непрофильных активов	35
5.7.2. Оптимизация убыточных видов деятельности	39
5.7.3. Совершенствование системы корпоративного управления	40
5.8. Потребность в трудовых ресурсах и кадровая политика	41
5.9. Вертикальная диверсификация	43
5.10. Маркетинговая политика	45
5.11. Развитие Дальнего Востока.....	47
5.12. Экологическая безопасность	49
5.13. Промышленная безопасность	51
5.14. Социальная ответственность	52
6. Мнение аудитора.....	55
7. Рекомендации	58
8. Приложения к отчету	60
8.1. Приложение 1. Используемые термины и сокращения	60

8.2. Приложение 2. Плановые мероприятия ПИРиТМ, не реализованные в полном объеме в 2015 году	61
--	----

Введение

В соответствии с договором №36-2/16 от 19.02.2016 ООО «ФБК» была проведена аудиторская проверка реализации в 2015 году Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года (Далее – Программа).

Долгосрочная программа развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года подготовлена во исполнение Перечня поручений (от 27.12.2013 № Пр-3086, пункт 1, подпункт 32) по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 12.12.2013.

Аудиторская проверка осуществлялась в соответствии с Техническим заданием по договору №36-2/16 от 19.02.2016 и Стандартом проведения аудиторской проверки реализации долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА», утвержденными Наблюдательным советом АК «АЛРОСА» (ПАО) от 11.12.2014 Протокол № А01/223-ПР-Н.

В соответствии с Техническим заданием объектами аудита реализации Программы являются результативные показатели деятельности Группы, определенные Программой.

Предметом аудита реализации Программы является проведение Аудитором экспертной оценки:

- достоверности значений фактических показателей результатов деятельности Группы по итогам аудируемого периода и степени достижения их плановых значений;
- эффективности целевого использования средств соответствующих бюджетов в течение аудируемого периода (инвестиционная и инновационная программы);
- причин отклонения фактических значений показателей результатов деятельности Группы от запланированных Программой.

Применительно к настоящему Отчету понятие «аудит» применяется в значении слова «проверка», и не является понятием, применяемым в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. В связи с этим мы не проводили аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы «АЛРОСА» и не выражаем мнения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы.

При планировании и осуществлении процедур сбора аудиторских доказательств Аудиторы исходили из сложившегося объема соответствующих программных мероприятий, объемов деятельности Группы, а также имеющейся схемы документооборота и необходимых затрат времени Группы на подготовку требуемой информации.

При подготовке и планировании аудиторских процедур Аудиторы исходили из принципа достаточности и уместности проведения конкретных аудиторских процедур в отношении Группы.

1. Сведения об аудиторе

Аудиторскую проверку осуществляло общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Юридический адрес: 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

ООО «ФБК» 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.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Краткие сведения о Группе «АЛРОСА»

В состав Группы «АЛРОСА» (далее - «Группа») входят АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее - «Компания») и 39 дочерних и зависимых компаний¹, в том числе, четыре алмазодобывающие компании:

- АО «Алмазы Анабара»,
- ПАО «АЛРОСА-Нюрба»,
- ПАО «Севералмаз»,
- АО «Нижне-Ленское».

АК «АЛРОСА» (ПАО) создана 19 февраля 1992 года Указом Президента Российской Федерации «Об образовании акционерной компании «Алмазы России-Саха», является правопреемником ПНО «Якуталмаз». В состав Компании вошли подразделения Министерства финансов Российской Федерации и внешнеторгового объединения «Алмазювелирэкспорт».

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года основные акционеры Компании - Российская Федерация (43,9 процентов акций) и Правительство Республики Саха (Якутия) (25,0 процентов акций).

Основной деятельностью Группы являются поиск месторождений и добыча алмазов, а также маркетинг и продажа алмазов и бриллиантов.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположенных в Восточной Сибири) и г. Архангельске.

¹ В соответствии с периметром консолидации в целях подготовки финансовой отчетности по МСФО.

3. Методика проведения аудиторской проверки

При проведении аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года мы следовали:

- а) Техническому заданию для проведения аудиторской проверки реализации долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА», утвержденному Наблюдательным советом АК «АЛРОСА» (ПАО) от 11.12.2014 Протокол № А01/223-ПР-Н;
- б) Стандарту проведения аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА», утвержденному Наблюдательным советом АК «АЛРОСА» (ПАО) от 11.12.2014 Протокол № А01/223-ПР-Н;
- в) Кодексу этики аудиторов России;
- г) внутрифирменным стандартам, методикам и инструкциям.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все существующие искажения показателей реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года.

Мы планировали и проводили аудиторскую проверку таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что показатели реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года свободны от искажений, имеющих существенный характер.

При проведении проверки мы исходили из достоверности во всех существенных отношениях консолидированной финансовой отчетности АК «АЛРОСА» (ПАО), подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года и подтвержденной мнением ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», выраженным в аудиторском заключении от 15.03.2016 г.

Аудиторская проверка реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года состояла из трех этапов:

1. Планирование аудиторской проверки;
2. Сбор аудиторских доказательств;
3. Завершение аудиторской проверки.

Стадия 1. Стратегическое и детальное планирование аудиторской проверки

Стадия планирования аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года включала в себя три последовательно выполняемых этапа:

- сбор и анализ информации о деятельности Группы, общей контрольной среде, системе учета показателей реализации Программы;

- подготовка стратегии аудиторской проверки и общего плана аудиторской проверки и оценка рисков существенного искажения результатов реализации Программы;
- подготовка детальных программ проведения аудиторских процедур по существу с учетом оцененных рисков.

Стадия 2. Сбор аудиторских доказательств

Для сбора аудиторских доказательств на втором этапе аудита мы проводили аудиторские процедуры. Краткое описание аудиторских процедур по каждому проверенному показателю содержится в разделе 5 настоящего отчета.

Аудиторская проверка проводилась по показателям реализации Долгосрочной программы развития Группы «АПРОСА» до 2023 года и следующих связанных с ней программ:

- Инвестиционная программа Группы «АПРОСА» до 2023 года (ред. 2015 года);
- Программа инновационного развития и технологической модернизации АК «АПРОСА» (ПАО) на 2011-2018 года (ред. 2013 года).

На этой стадии проводятся следующие процедуры:

- оценка существующей в Группе системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота;
- проверка по существу.

Оценка существующей в Группе системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота необходима для того, чтобы определить, насколько эффективны принятые в Обществе методы контроля, призванные уменьшить риск присутствия в показателях результатов реализации Программы существенных искажений.

Подробно наш подход к оценке существующей системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АПРОСА» описан в разделе 4 «Оценка системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АПРОСА»» настоящего отчета.

Проверка операций по существу выполнена нами для выявления существенных искажений по отдельным показателям реализации Долгосрочной программы развития Группы «АПРОСА» до 2023 года. Проверка осуществлена в соответствии с разработанными нами программами проведения аудиторских процедур.

Стадия 3. Завершение аудиторской проверки

Завершающий этап аудиторской проверки заключался в подготовке отчета по результатам аудиторской проверки и прохождении процедур внутреннего контроля качества аудита «ФБК».

Согласно Техническому заданию, результатом проведенного аудита является аудиторский отчет.

По завершении аудита мы предоставляем свои рекомендации, цель которых – помочь Группе «АПРОСА» усовершенствовать систему планирования

стратегических показателей и контроля за их выполнением, внести необходимые корректировки в данные о реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года.

4. Оценка системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АЛРОСА»

Долгосрочная программа развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года разработана в соответствии с Методическими рекомендациями по разработке долгосрочных программ развития стратегических открытых акционерных обществ и федеральных государственных унитарных предприятий, а также открытых акционерных обществ, доля Российской Федерации в уставных капиталах которых в совокупности превышает пятьдесят процентов, разработанными Минэкономразвития России совместно с Росимуществом.

В Компании утверждено Положение «О бюджетном управлении в АК «АЛРОСА» (ПАО)», регулирующее процессы долгосрочного планирования в Группе «АЛРОСА». В соответствии с Положением долгосрочный план развития Группы разрабатывается в соответствии с основными принципами МСФО на 10 лет и утверждается Наблюдательным советом Компании.

Порядок осуществления долгосрочного планирования, сроки, содержание разделов долгосрочных планов, степень детализации и ответственные исполнители определяются Приказом Президента Компании.

В Компании утвержден регламент актуализации Стратегической финансовой модели Группы «АЛРОСА», в котором приведены перечень и последовательность этапов актуализации Стратегической модели, периодичность процесса актуализации, порядок взаимодействия и ответственности участников процесса. Ответственным за актуализацию Стратегической модели является Управление по стратегическому планированию и бюджетированию при участии функциональных служб Компании, структурных подразделений и ДЗО.

Стратегическая модель используется при разработке Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года, в том числе, при планировании ключевых показателей эффективности (КПЭ) и финансово-экономических показателей Программы.

В соответствии с Методическими рекомендациями по разработке долгосрочных программ, плановые значения ключевых показателей эффективности деятельности Группы должны быть приведены в долгосрочной программе развития в обязательном порядке.

Перечень и целевые значения КПЭ деятельности Группы утверждаются Наблюдательным советом.

Формирование показателей эффективности деятельности производится в соответствии с требованиями Методических указаний по применению государственными корпорациями, государственными компаниями, государственными унитарными предприятиями, а также хозяйственными обществами, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в совокупности превышает

пятьдесят процентов ключевых показателей эффективности, разработанных Минэкономразвития России.

Порядок утверждения плановых значений и оценки выполнения КПЭ Группы «АЛРОСА» закреплён Положением о бюджетном управлении АК «АЛРОСА» (ПАО), Положением о вознаграждении Президента АК «АЛРОСА» (ПАО) и Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО).

Оценка выполнения КПЭ производится на основе данных управленческой отчётности, финансовой отчетности по международным стандартам. Отчет о выполнении КПЭ (квартальный и годовой) составляется Управлением по стратегическому планированию и бюджетированию Компании, согласовывается с первым вице-президентом, курирующим экономические вопросы, главным бухгалтером и утверждается: кварталный – Председателем Наблюдательного совета Компании, годовой – Наблюдательным советом Компании.

Проверка правильности расчета и достоверности фактических значений показателей Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года, а также причин отклонений от плановых значений показателей осуществляется с привлечением сторонних специализированных организаций, являющихся членами саморегулируемых организаций аудиторов.

При планировании и проведении аудиторской проверки нами рассмотрено состояние существующей системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АЛРОСА», обеспечивающей составление и достоверность Отчета о реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года.

Ответственность за организацию и состояние существующей в Группе системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота несет руководство АК «АЛРОСА» (ПАО).

Мы рассмотрели состояние существующей в Группе системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота исключительно для того, чтобы определить объем работ, необходимый для формирования аудиторского заключения, но не с целью выражения мнения об эффективности существующей в Группе системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота.

Проделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки существующей системы учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АЛРОСА» с целью выявления всех возможных недостатков.

В результате проведенной проверки аудиторами установлено, что общий внутренний контроль над результатами деятельности, документооборотом и мониторингом финансовых потоков по источникам финансирования Группы «АЛРОСА» осуществляет Управление внутреннего аудита.

Управление внутреннего аудита действует на основании Положения о внутреннем аудите «АЛРОСА» (ПАО), утвержденному решением Наблюдательного совета АК «АЛРОСА» (ПАО) от 10.11.2015 (Протокол №А01/236-ПР-НС) и Положению об Управлении внутреннего аудита акционерной компании «АЛРОСА», утвержденному приказом Президента

АК «АЛРОСА» (ПАО) от 21.01.2010 г. № 01/0009-П. Управление внутреннего аудита осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль над ведением бухгалтерского учета, как в АК «АЛРОСА» (ПАО), так и в дочерних зависимых обществах, в том числе: ПАО «Севералмаз», АО «Алмазы Анабара», ПАО «АЛРОСА-Нюрба», АО «Нижне-Ленское».

План работ Управления внутреннего аудита на 2015 год утвержден решением Наблюдательного совета АК «АЛРОСА» (ПАО) от 24.03.2015 (Протокол №А01/227-ПР-НС).

Помимо Положения об Управлении внутреннего аудита, в Группе «АЛРОСА» утверждены и применяются следующие документы, обеспечивающие функционирование систем учета, документооборота и внутреннего контроля:

- Учетные политики АК «АЛРОСА» (ПАО) и её дочерних зависимых обществ;
- Политика о противодействии взяточничеству и коррупции;
- Политика по управлению рисками;
- Положения о порядке заключения, регистрации и контроля за исполнением договоров;
- Положения об Управлении экономической безопасности и режима;
- другие внутренние документы, регламентирующие порядок организации работы по Группе «АЛРОСА».

Бухгалтерский учет в компаниях Группы «АЛРОСА» ведется бухгалтерскими службами, возглавляемыми главными бухгалтерами. Для ведения бухгалтерского учета применяется комплексная интегрированная система управления (КИИСУ) на базе SAP ERP, а также специализированные информационно-бухгалтерские программы ИБС «Феномен», 1С-предприятие, АСУ «Феномен-2».

Структурные подразделения и Управления Компаний регистры бухгалтерского учета ведут в действующих автоматизированных учетных системах: SAP, Феномен-1, 1С, с выводом накопленной информации на бумажные носители по окончании отчетного месяца.

В ходе проведения аудиторской проверки осуществлена оценка порядка ведения кассовых операций, осуществляемых компаниями Группы «АЛРОСА». В результате проведенной аудиторской проверки, нарушений порядка ведения кассовых операций, аудиторами не установлено. Кассовые операции, в 2015 году, осуществлялись компаниями Группы «АЛРОСА» в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В результате проведенных процедур мы пришли к выводу, что существующую систему учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АЛРОСА» можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной информации о результатах реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года.

5. Результаты аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы «АПРОСА» до 2023 года

Аудиторы провели проверку реализации в 2015 году Долгосрочной программы развития Группы «АПРОСА» до 2023 года по всем ключевым показателям и стратегическим направлениям, указанным в Программе.

5.1. Ключевые показатели эффективности

Целевые значения ключевых показателей эффективности Группы «АПРОСА» (далее – КПЭ) до 2023 года установлены Программой. Ежегодно в составе бюджета Группы «АПРОСА» Наблюдательным советом Компании утверждаются целевые значения КПЭ на планируемый период. В Отчете о реализации Долгосрочной программы развития Группы «АПРОСА» до 2023 года приводятся фактические значения КПЭ.

Целевые значения КПЭ, установленные Программой, целевые значения КПЭ на 2015 г., утвержденные Наблюдательным советом Компании (протокол №А01/237-ПП-НС от 24.11.2015), а также фактические значения ключевых показателей эффективности представлены в таблице ниже.

Табл. 1. Ключевые показатели эффективности Группы «АПРОСА» в 2015 году.

Наименование КПЭ	Ед. изм.	2015, план Программы	2015, план утв. НС	2015, факт	% к плану Программы 2015 года	Выполнение КПЭ Программы
Рыночная доходность акции	%	-	-	-14%	-	нет
Прирост дивидендного потока	млн. руб.	>0	>0	н.д. ²	н.д.	н.д.
Рентабельность акционерного капитала (ROE)	%	19%	24,1%	22%	3 пп.	да
Рентабельность акционерного капитала (ROE) без учета отрицательного влияния курсовых разниц 2015 г.*	%	19%	24,1%	32%	13 пп.	да
Рентабельность по EBITDA скорр.	%	40%	49,8%	53%	13 пп.	да
Доля себестоимости продаж в выручке от продаж	%	≤54%	41,8%	42%	-12 пп.	да
Net debt/ EBITDA скорр.	коэф.	≤2,0	≤2,0	1,7	85,5%	да

² Выводы не могут быть сделаны, поскольку решение о начислении дивидендов на момент написания аудиторского отчета не принято.

Наименование КПЭ	Ед. изм.	2015, план Программы	2015, план утв. НС	2015, факт	% к плану Программы 2015 года	Выполнение КПЭ Программы
Коэффициент производственного травматизма LTIFR	коэф.	≤0,1	≤0,1	0,08	-	да

** - в связи с существенным ослаблением курса рубля по отношению к доллару США и отрицательным влиянием курсовых разниц на размер чистой прибыли Компании по итогам 2015 года Наблюдательный совет принял решение учесть данный фактор при оценке выполнения финансово-экономических показателей деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2015 год (протокол № А01/238-ПЗ-НС заседания Наблюдательного совета от 22.12.2015)*

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений КПЭ и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений КПЭ и указанных в Отчете о реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года причин их отклонений от целевого уровня существенных искажений не выявлено.

По итогам 2015 года были достигнуты целевые значения всех оцениваемых ключевых показателей эффективности за исключением показателя «Рыночная доходность акций».

В ходе аудиторской проверки было также установлено, что методика расчета фактических значений КПЭ соответствует методике расчета их плановых значений.

**В отношении расчета показателя «Рыночная доходность акций»
Аудиторы отмечают следующее:**

Рыночная доходность акций рассчитывается по формуле: $(\text{Цена акции в конце периода} - \text{Цена акции в начале периода}) / (\text{Цена акции в начале периода}) * 100\% - (\text{Индекс ММВБ в конце периода} - \text{Индекс ММВБ в начале периода}) / (\text{Индекс ММВБ в начале периода}) * 100\%$.

Под ценой акции на начало периода для 2015 г. подразумевается средневзвешенное значение средневзвешенной цены сделки с акциями АК «АЛРОСА» (ПАО) за ноябрь-декабрь 2014 г., под ценой акции на конец периода – идентичный показатель за ноябрь-декабрь 2015 г. Для расчета относительного изменения индекса ММВБ используются аналогичные периоды времени и алгоритмы.

Отрицательная величина показателя свидетельствует о недостижении целевого значения, которое сформулировано следующим образом: относительное изменение рыночной доходности акции АК «АЛРОСА» (ПАО) должно быть больше относительного прироста индекса ММВБ за год (в случае роста индекса ММВБ) и меньше относительного снижения индекса ММВБ за год (в случае падения индекса ММВБ).

По нашему мнению, недостижение целевого уровня по данному показателю в основном обусловлено внешними причинами.

В первую очередь, недостаточный рост котировок акций Компании за анализируемый период связан с так называемым «эффектом высокой базы»: рост средней цены сделок с акциями АК «АЛРОСА» (ПАО) на ММВБ за ноябрь-декабрь 2014 г. (период расчета начальной цены) составил более 60% при одновременном снижении среднего индекса ММВБ в данном периоде. Существенный рост котировок акций АК «АЛРОСА» (ПАО) происходил на фоне резкого снижения цен на нефть, что способствовало росту интереса к акциям компаний, связанных с добычей драгоценных камней и металлов, как возможностям сохранить капитал в условиях экономического кризиса. В дальнейшем, в течение 2015 г. наблюдается корректирующая динамика: несущественный рост котировок акций АК «АЛРОСА» (ПАО) по отношению к индексу ММВБ.

Кроме того, необходимо отметить снижение стоимости алмазов в долл. США в 2015 г., что также могло сказаться на рыночной привлекательности акций АК «АЛРОСА» (ПАО).

Исходя из изложенного выше, можно сделать вывод о низкой корреляции изменения рынка акций в целом и изменения котировок акций АК «АЛРОСА» (ПАО) в связи с существенным влиянием специфических отраслевых факторов. Основываясь на данных выводах, рекомендуем рассмотреть возможность замены или корректировки порядка расчета показателя «Рыночная доходность акций». С нашей точки зрения было бы более корректно сравнивать изменение стоимости акций АК «АЛРОСА» (ПАО) не с изменением индекса ММВБ, а с изменением отраслевых индексов или изменением средневзвешенной стоимости портфеля ценных бумаг, составленного из акций российских компаний, занимающихся добычей драгоценных камней и драгоценных металлов.

***В отношении расчета показателя «Прирост дивидендного потока»
Аудиторы отмечают следующее:***

Прирост дивидендного потока рассчитывается по формуле: Дивиденды, начисленные по результатам отчетного периода - (Среднее арифметическое значение дивидендов, начисленных по результатам трех лет, предшествующих отчетному периоду).

На момент написания аудиторского отчета решение о начислении дивидендов по результатам 2015 года не принято. **Исходя из данных обстоятельств, выводы о выполнении плана по данному показателю не сделаны.**

По итогам 2015 года Группой «АЛРОСА» получена чистая прибыль в размере 32 192 млн. руб. Нераспределенная прибыль и прочие резервы на 31.12.2015 составляют 128 853 млн. руб.

Заседание Наблюдательного Совета АК «АЛРОСА» (ПАО) на котором планируется принятие решения о рекомендациях Общему собранию акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) о распределении чистой прибыли и сумме выплат дивидендов за 2015 год, намечено на третью декаду апреля.

Окончательное решение об объеме выплат будет принято годовым Общим собранием акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) в конце июня 2016 года.

Согласно п.6.3 «Положения о дивидендной политике АК «АЛРОСА» (ПАО)» Общество намерено направлять на выплату дивидендов не менее 35% от суммы чистой прибыли, исчисленной на основании консолидированной финансовой отчетности Группы «АЛРОСА», подготовленной в соответствии с МСФО (при условии, что резервный фонд полностью сформирован в соответствии с Уставом Компании). Исходя из этих предпосылок, сумма дивидендов за 2015 год прогнозируется в размере 10 736 млн. руб. (35% от чистой прибыли по МСФО - 32 192 млн. руб. за вычетом неконтролируемой доли миноритариев 1 518 млн. руб.).

Размер дивидендов, начисленных по результатам трех лет, предшествующих отчетному периоду, составил 2012 год - 8 175 млн. руб., 2013 год - 10 826 млн. руб. и 2014 год - 10 826 млн. руб., а среднее арифметическое значение – 9 942 млн. руб.

Исходя из прогнозируемой суммы дивидендов по результатам 2015 года в размере 10 736 млн. руб. и выплаченных дивидендов за три предыдущих года, прирост дивидендного потока в 2015 году составит 793 млн. руб. В случае принятия решения о выплате дивидендов на Годовом собрании акционеров в данном размере, план по данному показателю эффективности будет выполнен.

В отношении расчета показателя «Рентабельность акционерного капитала (ROE)» Аудиторы отмечают следующее:

Рентабельность акционерного капитала (ROE) рассчитывается по формуле: (Чистая прибыль / Среднегодовой акционерный капитал) *100%.

По итогам 2015 года Рентабельность акционерного капитала (ROE) составила 22%, что на 3 процентных пункта превышает планируемые Программой значения. Несмотря на невыполнение плана по чистой прибыли, опережающее снижение среднегодового акционерного капитала привело к росту данного показателя.

Рентабельность акционерного капитала (ROE) без учета курсовых разниц³ составила 32%, что так же превышает планируемые значения, утвержденные⁴ Наблюдательным советом на 2015 год.

В отношении расчета показателя «Рентабельность по EBITDA скорр.» Аудиторы отмечают следующее:

Рентабельность по EBITDA скорр. рассчитывается по формуле: (Прибыль до вычета расходов по процентам, уплаты налогов, амортизационных отчислений, скорректированная на нерегулярные составляющие / Выручка от продаж) * 100%.

³ Учетом влияния отрицательных курсовых разниц при оценке финансово-экономических показателей деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2015 год. Протокол №А01/238-ПЗ-НС заседания Наблюдательного совета от 22.12.2015

⁴ Утверждение финансово-экономических показателей деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2015 год. Протокол заседания Наблюдательного совета от 20.03.2016

Значительное увеличение выручки в результате роста курса доллара США при одновременном снижении себестоимости способствовало достижению запланированного значения рентабельности по EBITDA скорр.

Как результат, в 2015 году процент выполнения плана по EBITDA скорр. превысил процент выполнения плана по выручке.

В отношении расчета показателя «Доля себестоимости продаж в выручке от продаж» Аудиторы отмечают следующее:

Доля себестоимости продаж в выручке от продаж рассчитывается по формуле: (Себестоимость продаж / Выручка от продаж) * 100%.

Положительное влияние на данный показатель оказал рост курса доллара США относительно прогнозируемых значений, - себестоимость продаж Группы «АЛРОСА» в меньшей степени зависит от увеличения курса валюты, чем выручка. Одновременно с этим фактором, на данный показатель отрицательное влияние оказывал рост себестоимости, связанный с ростом цен на сырье, материалы и услуги на территории Российской Федерации. Фактическая инфляция на 8,3% превысила значения, принятые при планировании Программы.

Группа «АЛРОСА» так же осуществляла реализацию мероприятий, направленных на повышение операционной эффективности через оптимизацию структуры затрат на всех этапах процесса производства, в том числе за счет внедрения инноваций в процессы геологоразведки, добычи, обогащения и сортировки алмазов, ресурсосберегающих технологий, модернизации технической базы, а также повышения производительности труда.

План по показателю эффективности «Доля себестоимости продаж в выручке от продаж» выполнен.

В отношении расчета показателя «Net debt/ EBITDA скорр.» Аудиторы отмечают следующее:

Net debt/ EBITDA скорр. рассчитывается по формуле: (Долгосрочные кредиты и займы плюс краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности за вычетом денежных средств и их эквивалентов) / (Прибыль до вычета расходов по процентам, уплаты налогов, амортизационных отчислений, скорректированная на нерегулярные составляющие).

Показатель «Net debt/ EBITDA скорр.» не превысил значения, установленного Программой на 2015 год.

В отношении расчета показателя «Коэффициент производственного травматизма LTIFR» Аудиторы отмечают следующее:

Коэффициент производственного травматизма рассчитывается по формуле: Общее число травм (включая несчастные случаи со смертельным исходом)/ общее число отработанных человеко-часов * 200 000.

Аудиторами проведена проверка степени достоверности фактического значения показателя. Искажений при расчете показателя производственного травматизма LTIFR не выявлено.

Показатель производственного травматизма LTIFR соответствует установленному на 2015 год целевому уровню.

5.2. Финансово-экономические показатели

Плановые значения финансово-экономических показателей Группы «АЛРОСА» устанавливаются Программой. В Отчете о реализации Программы приводятся фактические значения финансово-экономических показателей Группы.

Целевые и фактические значения финансово-экономических показателей Группы «АЛРОСА» в 2015 году представлены в таблице ниже.

Табл. 2. Финансово-экономические показатели Группы «АЛРОСА» в 2015 году.

Показатель	Ед. изм.	2014 факт	2015 план	2015 факт	% к 2014 году	% к плану 2015 года	Выполнение плана
Выручка	млрд руб.	207	176	225	108,4%	127,7%	да
Себестоимость продаж	млрд руб.	99	95	93	93,9%	98,1%	да
Валовая прибыль	млрд руб.	107	80	130	122,0%	163,3%	да
Маржа валовой прибыли	%	52%	45%	58%	6 пп.	13 пп.	да
EBITDA скорр.	млрд руб.	94	70	118	126,3%	168,8%	да
Маржа по EBITDA скорр.	млрд руб.	45%	40%	53%	8 пп.	13 пп.	да
Чистая прибыль	млрд руб.	-17	37	32	-191,3%	87,3%	нет
Маржа чистой прибыли	%	-8%	21%	14%	22 пп.	-7 пп.	нет
Дивиденды	млрд руб.	11	13	н.д. ⁵	н.д.	н.д.	н.д.
Налоги ⁶	млрд руб.	28	26	37	131,9%	140,6%	нет
Совокупный долг	млрд руб.	197	70	223	113,2%	319,3%	нет
Совокупный долг / EBITDA скорр.	коэфф.	2,1	1,0	1,9	89,7%	188,9%	нет
Выплата по %	млрд руб.	11	8	13	123,5%	163,3%	нет
EBITDA скорр. к % выплатам по долгу	коэфф.	8,9	9,4	9,1	102,3%	96,5%	нет
Чистый долг	млрд руб.	175	70	203	115,5%	289,9%	нет
Капитальные вложения	млрд руб.	37	46	33	91,3%	72,4%	нет

⁵ Выводы не могут быть сделаны, поскольку решение о начислении дивидендов на момент написания аудиторского отчета не принято.

⁶ Налоги включают налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, налог на имущество и роялти.

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений финансово-экономических показателей и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений финансово-экономических показателей указанных в Отчете о реализации Программы и причин их отклонений от целевого уровня существенных искажений не выявлено.

На плановые и фактические значения показателей оказали существенное влияние следующие макроэкономические показатели.

Табл. 3. Макроэкономические показатели в 2015 году.

Показатель	Ед. изм.	2015 план	2015 факт	Факт к плану
Курс доллара США среднегодовой	руб./долл. США	34,31	56,62	+22,31
Инфляция	%	3,8	10,7	+6,9 п.п.

По итогам 2015 года были достигнуты плановые значения по показателям: Выручка, Себестоимость продаж, Валовая прибыль, Маржа валовой прибыли, EBITDA скорр., Маржа по EBITDA скорр.

По остальным показателям, за исключением показателя Дивиденды, фактические значения имеют отклонения от плановых значений Программы:

- Налоги - за счет роста НДС;
- Чистая прибыль и маржа по Чистой прибыли, Совокупный и Чистый долг, Выплата по процентам - обусловлены, эффектом от переоценки кредитного портфеля, номинированного в долларах США, в результате ослабления курса национальной валюты.

Также имеется отклонение от плана по капитальным вложениям.

Тем не менее, по сравнению с 2014 годом Группа «АЛРОСА» продемонстрировала улучшение финансовых результатов в 2015 году, несмотря на снижение спроса на алмазную продукцию и, как следствие, уменьшение объемов продаж в каратах. Конъюнктура валютного рынка способствовала росту рентабельности Компании.

В ходе аудиторской проверки установлено, что методика расчета фактических значений финансово-экономических показателей соответствует методике расчета их плановых значений.

В отношении показателя «Выручка» Аудиторы отмечают следующее:

Значение выручки за 2015 год в Отчете о реализации Программы указано в соответствии с Консолидированной отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

Выручка Группы «АЛРОСА» в 2015 году составила 224 524 млн. руб. или 127,7% от планируемого объема.

Выручка по основному направлению деятельности (алмазный сегмент) составляет 89,6% в общем объеме, превышение плановых показателей по данному направлению составило 33,6 млрд. руб. Выручка по прочим видам деятельности, также превысила плановые показатели на 15,1 млрд. руб.

Факторный анализ отклонения показателей выручки от запланированных показателей, для алмазного сегмента, представлен в таблице ниже.

Табл. 4. Факторы, повлиявшие на увеличение выручки, млрд. руб.

Фактор	Сумма	Вклад в общий прирост, %
Увеличение выручки алмазного сегмента, в том числе:	33,6	69%
<i>за счет изменения курса доллара</i>	79,3	163%
<i>за счет изменения цен на алмазы</i>	- 11,2	-23%
<i>за счет изменения объема реализации в каратах</i>	- 34,5	-71%
Увеличение прочей выручки	15,1	31%
Общее изменение	48,7	100%

Снижение спроса на ювелирные изделия с бриллиантами привело к накоплению товарных запасов у розничных компаний в Китае и гранильных компаний. К концу 2015 года цены реализации алмазного сырья АЛРОСА были снижены на 15% с начала года, De Beers на 15%, Petra Diamonds на 9-10%. В 2015 году крупнейшие алмазодобывающие компании, суммарно обеспечивающие более 50% мировой добычи алмазов, с целью стабилизации ситуации на алмазном рынке, помимо снижения цен, ограничили поставки алмазного сырья на рынок.⁷

На отклонение выручки, относительно запланированных показателей, в сегменте от реализации алмазов (технического и ювелирного качества) основное влияние оказали следующие факторы:

- существенный рост курса доллара США – с запланированных 34,31 руб. до 56,62 руб. (среднедневной курс общей выручки от продаж) привел к росту выручки на 79,3 млрд. руб.;
- снижение объемов продаж основной продукции (на 21%) и цен на алмазы (на 7%) в результате ослабления активности рынка – привели к сокращению выручки на 45,7 млрд руб..

В отношении прочей выручки: превышение плановых показателей на 15,1 млрд. руб. в первую очередь связано с поступлением выручки от ДЗО газового и энергетического направления (наиболее крупные ГТГ - 6 242 млрд. руб., ВГЭС-3 - 2 377 млрд. руб.), которые были запланированы к выбытию в 2014 году и, соответственно, при планировании выручки 2015 года не учитывались.

⁷ Годовой отчет Группы «АЛРОСА» за 2015 год, раздел «Динамика цен и объемов на мировом алмазно-бриллиантовом рынке»

В отношении показателя «Себестоимость» Аудиторы отмечают следующее:

Значение себестоимости за 2015 год в Отчете о реализации Программы указано в соответствии с Консолидированной отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

Изменение фактической себестоимости по сравнению с запланированными значениями на 2015 год – незначительное (снижение на 1,7 млрд. руб. или 1,9%).

Основными факторами разнонаправленно повлиявшими на расхождения планируемых и фактических значений показателя:

- снижение объемов продаж алмазов в каратах на 20,6%;
- увеличение расходов на НДС и амортизацию основных средств;
- ростом цен на сырье, материалы и услуги на территории Российской Федерации. Превышение фактической инфляции на 8,3% относительно планового уровня (кумулятивно за 2014 - 2015 годы)⁸.

Табл. 5. Факторы, влияющие на себестоимость, млрд. руб.

Показатель	2015, план	2015, факт	Отклонение	% к плану
НДС	11,0	23,3	12,3	211,5%
Амортизация основных средств	13,4	19,1	5,7	142,2%
Себестоимости продаж без учета НДС и амортизации	70,5	50,8	-19,7	72,0%
Итого	94,9	93,2	-1,7	98,1%

НДС

Добыча и первичная оценка соответствует запланированным показателям. В этих условиях превышение плановых расходов по НДС на 12,3 млрд. руб. обусловлено:

- Ростом курса валюты (8,658 млрд. руб.).
- Фактическим НДС по газовому сектору Группы (1,8 млрд. руб.) в связи с запланированным в 2014 году отчуждением газовых активов Общества. Реализация перенесена на более поздний срок.
- Отражением бонуса коммерческого обнаружения, уплачиваемого ПАО «АЛРОСА-Нюрба» (1,96 млрд. руб.), учтенного при планировании себестоимости продаж в целом по алмазному сегменту.

Амортизация основных средств.

⁸ В основе расчетов показателей при планировании принят прогноз индекса цен производителей по данным Министерства Экономического развития Российской Федерации 4,9% -2014 году, 3,8% - 2015 году. По факту индекс производителей промышленных товаров по данным Федеральной службы государственной статистики составила 5,9% и 10,7%, в 2014 и 2015 годах, соответственно.

Превышение расходов на амортизацию основных средств составило 5,7 млрд. руб., за счет превышения фактической стоимости основных средств относительно планируемой на 31.12.2014 на сумму 53 млрд. руб. (24%), в т.ч.

- перенос на более поздний срок реализации газовых активов. В плановом показателе стоимость основных средств на 2015 год отсутствуют запланированные к выбытию в 2014 году активы (ГТГ, ВГЭС-3, Гидрошикапа и др.).
- при прогнозировании амортизационных отчислений в Программе не учитывалось изменение стоимости основных средств в течение года и изменение эффективной ставки амортизации. По факту, рост стоимости основных средств в 2015 году составил 5% (с 272 млрд. руб. до 284 млрд. руб.), эффективная ставка амортизации составила 6,9% при плане 6%.

Себестоимость продаж (без учета НДС и амортизации) за 2015 год ниже запланированных значений, что связано со снижением объемов продаж продукции в алмазном сегменте (21%), при росте затрат от инфляции на 8,3% от запланированных значений.

Группа «АЛРОСА» так же осуществляла реализацию мероприятий, направленных на повышение операционной эффективности через оптимизацию структуры затрат на всех этапах процесса производства, в том числе за счет внедрения инноваций в процессы геологоразведки, добычи, обогащения и сортировки алмазов, ресурсосберегающих технологий, модернизации технической базы, а также повышения производительности труда.

Себестоимость прочих бизнесов в 2015 году превысила плановые показатели, что связано с затратами по ДЗО (газовые и энергетические активы были запланированные в 2014 году к выбытию) и ростом фактических цен, которые в 2015 году превышали используемые при планировании на 8,3% (кумулятивно за 2014, 2015 годы) (подробно в разделе 5.1 раздел «Доля себестоимости продаж в выручке от продаж»)

При осуществлении оперативного планирования в 2015 году Группа «АЛРОСА» внесла изменения в методику прогнозирования стоимости основных средств в течение года. Рекомендуется учесть данную методику при актуализации Программы.

В отношении показателей «Валовая прибыль», «EBITDA скорр.» и производных от них показателей маржи Аудиторы отмечают следующее:

По итогам 2015 года были достигнуты плановые значения показателей «Валовая прибыль», «EBITDA скорр.» и производных от них показателей маржи, что, в первую очередь, связано со значительным ростом выручки в 2015 году вследствие роста курса доллара США и снижении себестоимости.

В отношении показателей «Чистая прибыль» и «Маржа чистой прибыли» Аудиторы отмечают следующее:

По итогам 2015 года плановые значения показателей «Чистая прибыль» и «Маржа чистой прибыли» не были достигнуты.

По итогам 2015 года плановые значения показателей «Чистая прибыль» получена в сумме 32,2 млрд руб. или 87,3 % к запланированному уровню и «Маржа чистой прибыли» составила 14% или ниже на 7 процентных пунктов запланированного показателя.

Наиболее весомое влияние на отклонение чистой прибыли от планируемого в Программе в 2015 году значения, оказал убыток от переоценки части кредитного портфеля, номинированного в долларах США, вследствие девальвации российского рубля (отрицательное сальдо курсовых разниц за 2015 год – 46,8 млрд руб.).

Аудиторами была проведена оценка влияния на данные показатели девальвации российского рубля, как отрицательного влияния, так и положительного⁹. Так, без учета изменения данного фактора значение показателей составили бы:

- «Чистая прибыль» за 2015 год выросла бы на 8,3 млрд. руб. и составила бы 40,5 млрд. руб., что на 9,8% выше планового показателя (36,95 млрд. руб.);
- «Маржа чистой прибыли» за 2015 год улучшилось бы на 7 процентных пунктов и составила бы 28%, что выше планового показателя (21%).

В отношении показателей «Дивиденды» Аудиторы отмечают следующее:

На момент написания аудиторского отчета решение о начислении дивидендов по результатам 2015 года не принято. **Исходя из данных обстоятельств, выводы о выполнении плана по данному показателю не сделаны.**

Подробнее по данному вопросу см. информацию по показателю «Прирост дивидендного потока» в пункте 5.1 Аудиторского отчета.

В случае принятия решения о выплате дивидендов на Годовом общем собрании акционеров согласно п.6.3 Положения о дивидендной политике АК «АЛРОСА» (ПАО) (35% от чистой прибыли за вычетом неконтролируемой доли миноритариев) размер дивидендов составит 10 736 млн. руб., что составит 83% от планируемых показателей в размере 12 941 млн. руб.

В отношении показателей «Налоги» Аудиторы отмечают следующее:

Превышение показателя «Налоги» на 140,6% от планируемого связано с превышением расходов по НДС над запланированной суммой на 12 249 млрд. руб. (см. выше раздел 5.2 «Себестоимость»).

В отношении показателей «Совокупный долг», «Чистый долг», «Выплата по %» и производные от этих показателей Аудиторы отмечают следующее:

Плановые значения в отношении показателей, связанных с долгом Группы «АЛРОСА» и расходами по обслуживанию долга, не достигнуты, что связано со следующими факторами:

⁹ Учтено влияние курса валюты на показатели «Выручка от реализации алмазов», «НДС», включенный в себестоимость продаж», «Убыток от курсовых разниц в связи с переоценкой долга, номинированного в долларах США».

- существенный рост курса доллара США по сравнению с прогнозируемыми показателями, заложенными в Программу на 2015 год, вследствие переоценки кредитного портфеля, номинированного в долларах США;
- превышение объемов заимствования, по сравнению с планируемыми значениями. Это связано с тем, что денежные средства от продажи заложенных в Программу в 2014 году газовых активов Группы «АЛРОСА» (перенесена на поздний срок) планировались направить на погашение части долга

Аудиторами была проведена оценка влияния девальвации российского рубля на показатель «Совокупный долг». Без учета данного фактора значение показателя «Совокупный долг» за 2015 год снизился бы на 78,6 млрд. руб.¹⁰.

В отношении показателя «Капитальные вложения» Аудиторы отмечают следующее:

В Программе и в Отчете о реализации Программы указывается величина капитальных вложений по АК «АЛРОСА» (ПАО) и четырем алмазодобывающим компаниям Группы (ПАО «АЛРОСА-Нюрба», АО «Алмазы Анабара», АО «Нижне-Ленское» и ПАО «Севералмаз») по отчетности компаний, подготовленной в соответствии с РСБУ (далее основные добывающие активы Группы «АЛРОСА»).

Прочие финансово-экономические показатели указываются в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью Группы «АЛРОСА», подготовленной в соответствии с МСФО, и учитывают данные по АК «АЛРОСА» (ПАО) и 39 ДЗО¹¹.

Во избежание искажений и ошибочных суждений, при актуализации Программы и формировании отчета о ее реализации аудиторы рекомендуют использовать показатель «Капитальные вложения» на основе консолидированной финансовой отчетности Группы «АЛРОСА» или указывать соответствующие разъяснения.

По итогам 2015 года плановое значение показателя «Капитальные вложения» не было достигнуто. Капитальные вложения в основные добывающие активы Группы «АЛРОСА» в 2015 году составили 33,9 млрд. руб.¹², что на 26,4% меньше запланированного показателя. Причины неполного освоения объемов капитальных вложений рассматриваются в разделе 5.4 данного отчета.

¹⁰ Учтено влияние курса валюты на показатели «Убыток от курсовых разниц в связи с переоценкой долга, номинированного в долларах США».

¹¹ в соответствии с перечнем, утвержденным Приказом «О подготовке отчетов по Группе «АЛРОСА» за 1 квартал, первое полугодие, 9 месяцев 2015 года» № А01/103-П от 17.04.2015

¹² Капитальные вложения по всей Группе «АЛРОСА», с учетом всех ДЗО, составляют 36,9 млрд. руб.

5.3. Производственные показатели

Плановые значения производственных показателей Группы «АЛРОСА» устанавливаются Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года.

В 2015 году Группа «АЛРОСА» добыла 38,3 млн. карат алмазного сырья при плане 38,2 млн. карат. Информация о добыче алмазного сырья в разрезе добывающих предприятий представлена в таблице ниже.

Табл. 6. Добыча алмазного сырья Группы «АЛРОСА» в 2015 году, млн. кар.

Предприятие	2015 план	2015 факт	% к плану 2015 года
АК «АЛРОСА» (ПАО)	23,7	23,53	99,3%
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	7,5	7,51	100,1%
АО «Алмазы Анабара» и АО «Нижне-Ленское»	4,9	5,27	107,6%
ПАО «Севералмаз»	2,0	1,95	97,5%
Итого по Группе «АЛРОСА»	38,2	38,26	100,2%

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений показателей добычи и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений показателей добычи алмазного сырья существенных искажений не выявлено.

Проведенный план-факт анализ показал, что план по добыче алмазного сырья выполнен на 100,2%.

Рост алмазодобычи АО «Алмазы Анабара» произошел за счет замены отработанных слабоалмазоносных россыпей флангов россыпи «Маят» на более продуктивные пески россыпи «Эбеях», АО «Нижне-Ленское» - за счет увеличения средних содержаний в обработанных песках: россыпь «Притоки Биляха», россыпь «Молодо», россыпь «Талахтах».

В целом по Группе «АЛРОСА» целевой уровень показателя добычи алмазного сырья, установленный Программой на 2015 года, достигнут.

Прирост запасов и прогнозных ресурсов по итогам 2015 года составил 43,6 млн. карат.

Табл. 7. Прирост запасов и прогнозных ресурсов Группы «АЛРОСА» в 2015 году, млн. кар.

Предприятие	Факт, млн. карат	Подтверждающие документы
АК «АЛРОСА» (ПАО)	25,3	
<i>трубка Дальняя</i>	9,7	<i>Протокол ГКЗ №4260 от 15.07.15</i>
<i>месторождение Майское</i>	15,6	<i>Протокол ГКЗ №4465 от 23.12.15</i>
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	11,3	
<i>трубка Ботуобинская</i>	8,8	<i>Протокол ГКЗ №4481 от 25.12.2015 г.</i>

Предприятие	Факт, млн. карат	Подтверждающие документы
<i>россыпь Ботуобинская</i>	0,1	<i>Протокол ГКЗ №4481 от 25.12.2015 г.</i>
<i>россыпь Нюрбинская</i>	2,4	<i>Протокол ГКЗ №4481 от 25.12.2015 г.</i>
АО «Алмазы Анабара»	2,3	
<i>месторождения в бассейнах рек Учах-Ытырбат и Хара-Мас</i>	2,3	<i>Протокол ГКЗ №4327 от 30.09.2015 г.</i>
АО «Нижне-Ленское»	1,6	
<i>участок Верхнее Молодо россыпи р. Молодо</i>	1,6	<i>Протокол ТКЗ Якутнедра №416 от 28.09.2015 г.</i>
ПАО «Севералмаз»	3,0	
<i>трубка Пионерская и Поморская месторождения им. М.В. Ломоносова</i>	3,0	<i>Протокол заседания секции НТС Севзапнедра по Архангельской области от 30.11.2015 г. №13-АРХ/2015</i>
Итого по Группе «АЛРОСА»	43,6	

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений показателей прироста запасов и прогнозных ресурсов.

При проверке достоверности фактических значений показателей прироста запасов существенных искажений не выявлено.

Прирост запасов и прогнозных ресурсов АК «АЛРОСА» (ПАО), ПАО «АЛРОСА-Нюрба» и АО «Алмазы Анабара» подтверждается Протоколами ФБУ «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых».

В отношении прироста запасов и прогнозных ресурсов в размере 4,6 млн. карат по месторождениям АО «Нижне-Ленское» и ПАО «Севералмаз» Аудиторы отмечают следующее:

Данный прирост на момент проведения проверки не был подтвержден Протоколами ФБУ «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых».

Во избежание искажений и ошибочных суждений Аудиторы рекомендуют указывать отдельно прирост запасов и прогнозных ресурсов, не подтвержденный ФБУ «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых».

Программа предусматривает к 2023 году 100% восполнение запасов относительно объема добычи. Целевой уровень прироста запасов на 2015 год Программой не установлен. Аудиторы отмечают, что в 2015 году осуществлено восполнение запасов в полном объеме относительно уровня добычи в 2015 г. (38,3 млн. карат). Однако так как целевой показатель установлен в Программе только для показателя 2023 года, мы не можем оценить влияние превышения в 2015 году объемов добычи уровня прироста запасов на достижение целевого показателя восполнения запасов к 2023 году.

Аудиторы рекомендуют Компании при проведении актуализации Программы установить целевой уровень прироста запасов по годам до 2023 года.

5.4. Инвестиционная программа Группы «АЛРОСА»

Инвестиционная программа развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года (далее – Инвестиционная программа) была разработана во исполнение Перечня поручений (от 27.12.2013 № Пр-3086, пункт 1, подпункт 32) по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 12.12.2013 г.

Инвестиционная программа Группы «АЛРОСА» до 2023 года включает инвестиции следующих компаний:

- АК «АЛРОСА» (ПАО),
- ПАО «АЛРОСА-Нюрба»,
- АО «Алмазы Анабара»,
- АО «Нижне-Ленское»,
- ПАО «Севералмаз».

Плановые показатели указаны в Инвестиционной программе по РСБУ.

Данные о выполнении Инвестиционной программы Группы «АЛРОСА» в 2015 году приведены в таблице ниже.

Табл. 8. Выполнение Инвестиционной программы Группы «АЛРОСА» в 2015 году, млн. руб.

Наименование	2015 план ¹³	2015 факт	Отклонен., млн.руб.	Выпол- нение, %
1. Инвестиции в объекты производственного назначения	40 117	28 798	-11 319	71,8%
Рудник «Мир»	1 230	1 581	351	128,6%
Рудник «Айхал»	827	873	45	105,5%
Рудник «Удачный»	6 014	6 853	839	113,9%
Рудник «Интернациональный»	845	2 914	2 070	345,0%
Месторождение Верхне-Мунское	4 358	531	-3 828	12,2%
Накынное рудное поле (тр. Нюрбинская, тр. Ботуобинская, тр. Майская)	5 108	735	-4 372	14,4%
Прочие проекты алмазодобычи АК «АЛРОСА»	1 462	1 096	-365	75,0%
Объекты производственно-вспомогательного назначения	2 836	2 296	-539	81,0%
НИОКР	172	198	26	115,0%
Техническое перевооружение и замена изношенного оборудования	7 655	7 450	-206	97,3%
ПАО «Севералмаз» (тр. Архангельская, тр. Карпинского-1, тр. Пионерская)	3 221	1 470	-1 751	45,6%
АО «Алмазы Анабара» (россыпные месторождения, включая Нижне-Ленское)	2 502	2 801	299	112,0%
Прочие потенциальные проекты Группы	3 888	0	-3 888	0,0%

¹³ В соответствии с Инвестиционной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года (ред. от 08.06.2015).

Наименование	2015 план ¹³	2015 факт	Отклонен., млн.руб.	Выпол- нение, %
2. Создание поисковых активов	2 001	1 915	-86	95,7%
3. Инвестиции в объекты региональной инфраструктуры (аэропорт г. Мирный и объекты причально-портовой и перевалочной инфраструктуры в РС (Я))	1 588	61	-1 528	3,8%
4. Инвестиции в объекты социального назначения	1 911	2 650	739	138,6%
Социальные и экологические проекты (КОС/ВОС/ББО)	779	1 853	1 074	238,0%
Социально-жилищная инфраструктура (общежития)	1 015	686	-330	67,5%
Прочие (ОК «ПРОМЕТЕЙ», Совхоз «Новый»)	118	112	-6	94,8%
5. Инвестиции в социальное развитие РС (Я) (целевое финансирование по договору с РС (Я))	521	521	0	100,0%
ИТОГО	46 139	33 944	-12 195	73,6%

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений показателей выполнения Инвестиционной программы и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений показателей выполнения Инвестиционной программы существенных искажений не выявлено.

Средства Инвестиционной программы использовались в 2015 году в рамках утвержденных проектов. Выполнение инвестиционной программы в 2015 году составило 73,6% от запланированного объема.

Плановые инвестиции в развитие основных алмазодобывающих активов (рудники «Мир», «Айхал», «Удачный» и др.) и геологоразведочные работы выполнялись практически в полном объеме.

Необходимо отметить, что по руднику «Интернациональный», в связи со снижением объемов руды и объемов запасов на основе данных проводимых работ, руководством АК «АЛРОСА» (ПАО) принято решение о форсировании строительства выработок рудника на отметке -690/-790 и отм +85/0 м с целью восполнения выбывающих мощностей рудника по вскрытым запасам и поддержания проектной производительности рудника

Уточнение проектных решений по месторождению Верхне-Мунскому и «Зарница» привели к уменьшению потребности в финансировании проводимых работ.

По месторождению Верхне-Мунскому в Инвестиционной программе Группы «АЛРОСА» до 2023 года учтена сумма инвестиций, определенная в ТЭО инвестиций 2014 года по варианту 2Б с переработкой руды на ОФ на борту карьера. Решением Правления АК «АЛРОСА» (ПАО) одобрен вариант 1А (протокол А01-178-ПР-П от 26.03.2015) с перевозкой руды до обогатительной фабрики №12 автопоездами по автодороге круглогодичного действия. На основании поручений Правления разработана программа реализации проекта

на 2015-2018 гг. с вводом в эксплуатацию и началом добычи в 4 квартале 2018 года. При этом капитальные вложения плана 2015 года предусмотрены в размере 762,4 млн. руб. Начаты работы по устройству временного технологического проезда, ВЗиС для строителей, временный водоём ХПВ, склад ГСМ.

По месторождению «Зарница» на момент формирования Инвестиционной программы Группы «АЛРОСА» до 2023 года предполагалось строительство ГПКД грузовой подвесной канатной дороги для транспортировки руды трубки «Зарница». По итогам выполнения работы «Оценка эффективности инвестиций в отработку месторождения «Зарница» институтом «Якутнипроалмаз» в 2014 году выбран вариант транспортировки руды автопоездами SKANIA. Согласно принятому руководством Компании решению, в 2015 году были приобретены автопоезда в количестве 2 шт.

Согласно предоставленным данным по Накынскому рудному полю (тр. Нюрбинская, тр. Ботуобинская, тр. Майская) Инвестиционная программа Группы «АЛРОСА» до 2023 года предусматривала в 2015 году осуществление работ по обустройству карьера трубки «Ботуобинской». В 2014 году осуществлялись основные инвестиции в строительство карьера, ввод в эксплуатацию карьера трубки «Ботуобинская» осуществлен в 1 квартале 2015 года. В 2015 году инвестиции в строительство карьера трубки «Ботуобинская» не осуществлялись.

При планировании инвестиционной программы ПАО «Севералмаз» использовались материалы ТЭО, подготовленные институтом Якутнипроалмаз в 2014 году. В 2015 году по факту выполнения инвестиционной программы Компании сложилась значительная экономия, являющаяся результатом оптимизации выбранных проектных решений, ранее заложенных в указанное ТЭО, а также отказом от строительства ряда второстепенных объектов, строительство которых было перенесено на более поздние сроки.

При уменьшении затрат на капитальные вложения ПАО «Севералмаз» фактические производственные показатели соответствуют плановому уровню, заложенному в ТЭО.

По разъяснениям специалистов Компании, изменения проектных решений реализации проектов Инвестиционной программы, принятые в 2015 году, не окажут существенного влияния на сроки завершения ключевых проектов Инвестиционной программы.

По ряду других направлений в 2015 году план инвестиций был выполнен частично:

- В объекты социально-жилищной инфраструктура (общежития) выполнены на 686 млн. руб., что составляет 68% от плана;
- в объекты региональной инфраструктуры выполнены на 61 млн. руб., что составляет 3,8% от плана.

Основными причинами отклонений фактических объемов инвестиций в мероприятия от запланированных являются:

- Перенос работ на более поздние сроки с уточнением проектных решений;

- Приостановление работ в связи с ожиданием решения Правительства РФ по софинансированию строительства объектов региональной инфраструктуры (Аэропорт г.Мирный);
- Неиспользование предусмотренных планом резервов (Прочие потенциальные проекты Группы).

Отклонения от планового объема финансирования в большей своей части связаны с изменением схем реализации проектов относительно учтенных Программой. Осуществлено уточнением размера финансирования согласно разработанным планам реализации работ.

5.5. Программа инновационного развития

Программа инновационного развития и технологической модернизации АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – ПИРиТМ) подготовлена во исполнение поручений Президента Российской Федерации от 4 января 2010 года, а также поручения Правительства Российской Федерации от 25 января 2010 года по реализации мер, направленных на ускорение технологической модернизации и инновационного развития компаний с государственным участием.

В 2013 году ПИРиТМ актуализирована на период 2013-2018 гг., с учетом изменений, произошедших в инновационной и бизнес-деятельности. Актуализированная версия ПИРиТМ одобрена Наблюдательным советом (протокол от 24.04.2014 № А01-101/2012-ПР-НС).

Согласно «Методическим материалам по формированию среднесрочного плана реализации программы инновационного развития акционерного общества с государственным участием, государственной корпорации и федерального государственного унитарного предприятия» (одобрены решением Межведомственной комиссии по технологическому развитию президиума Совета при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России от 20 декабря 2012 г., протокол № 39-АК), План реализации ПИРиТМ разрабатывается на трехлетний период и носит скользящий характер, то есть подлежит ежегодной актуализации по мере добавления новых мероприятий, внесения изменений в Программу, а также учитывает достигнутые в ходе ее реализации результаты.

В таблице ниже представлены данные о размере финансирования мероприятий ПИРиТМ в 2015 г. в соответствии с планом, предусмотренным Программой, в соответствии с уточненным согласно методическим материалам планом и данные о фактическом финансировании мероприятий по ПИРиТМ в 2015 г.

Табл. 9. Выполнение плановых объемов финансирования мероприятий, направленных на достижение целевых показателей ПИРиТМ, в 2015 году (млн. руб.).

Показатель	2015 г. план Программы	2015 г. уточн. план	2015 г. факт	Факт к плану	Доля в общем объеме финанси- рования
Мероприятия в области освоения новых технологий (модернизация)	616,85	1 230,285	1 169,53	95,06%	57,3%

Показатель	2015 г. план Программы	2015 г. уточн. план	2015 г. факт	Факт к плану	Доля в общем объеме финанси- рования
Проведение исследований и разработок и использование их результатов	534,73	669,04	751,83	112,37%	36,84%
Мероприятия в области совершенствования организации инновационной деятельности и бизнес-процессов	114,4	151,80	82,92	54,62%	4,1%
Мероприятия в области развития взаимодействия с субъектами инновационной среды	20,21	20,21	36,44	180,3%	1,8%
Мероприятия в области международного сотрудничества и внешнеэкономической деятельности	37,28	38,14	38,65	101,33%	1,9%
Итого	1 324	2 124,73	2 041,72	96,09%	100,0%

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений показателей выполнения ПИРиТМ и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений показателей выполнения ПИРиТМ существенных искажений не выявлено.

Средства ПИРиТМ использовались в 2015 году в рамках утвержденных направлений.

Общий объем фактического финансирования мероприятий, направленных на достижение целевых показателей ПИРиТМ, в 2015 году составил 2 040,72 млн. руб., что меньше запланированного на 3,95%. Данное отклонение является незначительным.

Однако наблюдаются более существенные отклонения фактических объемов финансирования от плановых при анализе групп мероприятий.

Так, финансирование исследований и разработок превысило плановое значение на 82,79 млн. руб. (на 12,4%), что связано с отнесением к инновационным работам, которые при планировании нельзя было однозначно определить как инновационные. При этом следует отметить, что расходование средств, указанных в программе, осуществляется в рамках бюджетов: операционного, инвестиционного и финансового. Соответственно, выводы о перерасходе средств, выделенных на финансирование исследований и разработок, аудиторами не делаются.

Также фактическое финансирование капитальных вложений в части мероприятий в области освоения новых технологий составило меньше запланированных значений на 60,76 млн. руб., что связано, в основном, с переносом работ по строительству временного пункта приготовления

эмульсионных взрывчатых веществ на 2016 год, а также корректировки плана по финансированию развития информационной системы SAP в сторону уменьшения.

Отклонение фактического объема финансирования мероприятий в области совершенствования организации инновационной деятельности и бизнес-процессов от планового на 68,88 млн руб. обусловлено в первую очередь, отнесением фактически потраченных сумм на другие группы мероприятий инновационной программы.

Аудиторами была осуществлена выборочная проверка достигнутых результатов и мероприятий, запланированных в ПИРиТМ на 2015 год. По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о высокой степени реализации запланированных в ПИРиТМ мероприятий.

Плановые мероприятия, которые не были реализованы в полном объеме в 2015 году, а также причины их невыполнения, приведены в Приложении 2.

В ПИРиТМ установлены целевые значения ключевых показателей эффективности на 2015 год. Фактические значения ключевых показателей эффективности ПИРиТМ были представлены в Отчете о реализации ПИРиТМ за 2015 год.

Целевые и фактические значения ключевых показателей эффективности представлены в таблице ниже.

Табл. 10. Ключевые показатели эффективности ПИРиТМ АК «АЛРОСА» (ПАО) в 2015 году.

Показатель	2015 план	2015 факт	в % к плану	Выпол- нение КПЭ
1. Показатель финансирования и результативности научных работ				
Объем финансирования НИР в % к выручке	0,4	0,4	100%	да
Количество разработанных и внедренных в производство научно-технических разработок, шт.	27	27	100%	да
2. Показатель технологического лидерства				
Количество патентов и других охранных документов на РИД за год (АК «АЛРОСА» (ПАО)), шт.	13	11	85%	нет
3. Показатель эффективности инновационной деятельности				
Показатель эффективности инноваций, руб./руб.	1,17	1,17 ¹⁴	100%	да
Показатель эффективности внедрения НИР, руб./руб.	1,41	1,94	138%	да
4. Показатель экологичности				
Выброс СО стационарными источниками, тыс. кг	2 880	2 790	97%	да
Выброс СО передвижными источниками, тыс. кг	1 800	- ¹⁵	-	-

¹⁴ Значение показателя прогнозное. Рассчитывается на основе данных об ожидаемом экономическом эффекте от внедрения инноваций.

Показатель	2015 план	2015 факт	в % к плану	Выпол- нение КПЭ
Забор воды из водохранилища для нужд АК «АЛРОСА» (ПАО), тыс. м3	26 339	21 070	80%	да
5. Показатель энергоэффективности				
Потребление энергии в ГДжоулях на добычу одного карата продукции	0,375	0,323	86%	да
6. Показатель производительности труда				
Выручка АК «АЛРОСА» (ПАО) в расчете на одного работника основной деятельности, млн. руб.	10,10	11,22	111%	да

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений КПЭ ПИРиТМ и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений КПЭ и указанных в Отчете о реализации ПИРиТМ причин их отклонений от целевого уровня существенных искажений не выявлено.

В 2015 году АК «АЛРОСА» (ПАО) были достигнуты все КПЭ ПИРиТМ за исключением Показателя технического лидерства.

Показатель технического лидерства характеризуется количеством полученных патентов и других охранных документов на РИД за год. За 2015 г. АК «АЛРОСА» (ПАО) было получено 11 охранных документов. Еще по двум РИД заявки на получение охранных документов были направлены на рассмотрение в 2015 г., но патенты по ним будут получены в 2016 году.

Необходимо отметить, что целевое значение показателя технологического лидерства ПИРиТМ установлено в размере 13 штук, без учета охранных документов АО НПП «Буревестник». В целом по Группе «АЛРОСА» фактическое значение с учетом полученных охранных документов АО НПП «Буревестник» составляет 24 шт.

Аудиторы также отмечают, что расчет значений показателя эффективности внедрения НИР АК «АЛРОСА» (ПАО) в 2015 году осуществлялся специалистами Компании на основе прогнозных значений. Расчет фактического значения показателя предполагается осуществить в течение первого полугодия 2016 года. На момент проведения аудиторской проверки расчет фактического значения не осуществлялся.

¹⁵ В связи с отсутствием методики определения выбросов окиси углерода (СО) от передвижных источников, утверждённой на законодательном уровне РФ, руководствуясь письмом Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 10 марта 2015 г. № 12-47/5413 «О плате за негативное воздействие от передвижных источников», в 2015 г. АК «АЛРОСА» (ПАО) не осуществляло учёт выбросов СО от передвижных источников.

5.6. Повышение производительности труда

Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года установлены целевые значения показателей производительности труда Группы «АЛРОСА».

Целевые значения показателей производительности труда для Группы «АЛРОСА» были рассчитаны в соответствии с требованиями, изложенными в методических материалах Министерства экономического развития РФ по исполнению в компаниях п. 1.1 и 1.2. Плана мероприятий по обеспечению увеличения производительности труда, создания и модернизации высокопроизводительных рабочих мест, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2013 года.

Под Группой «АЛРОСА» в целях данного расчета понимается АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее алмазодобывающие дочерние компании.

Целевые показатели на 2015 год и их исполнение приведены в таблице ниже.

Табл. 11. Плановые и фактические показатели производительности труда Группы «АЛРОСА» в 2015 году.

Показатель	2015 г. план	2015 г. факт	Факт к плану
Производительность труда в кар./чел.	1 902,20	1 960,19	103,0%
Производительность труда в млн. долл. США/чел.	0,244	0,179	73,4%

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений показателей производительности Группы «АЛРОСА» и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений показателей производительности Группы «АЛРОСА» существенных искажений не выявлено.

Фактическое значение показателя производительности труда в кар./чел. превышает плановое на 3,0% в результате оптимизации численности персонала.

Показатель «Производительность труда в млн. долл. США/чел.» выполнен на 73,4% в результате существенного снижения объемов продаж Группы «АЛРОСА» в натуральном выражении на 21% и падение цен на алмазы на 15,2%, что стало следствием снижения активности алмазно-бриллиантового рынка в целом

Основные мероприятия, направленные на повышение производительности труда, реализуются в рамках выполнения Программы инновационного развития и технологической модернизации АК «АЛРОСА» (ПАО).

5.7. Выстраивание корпоративной структуры

5.7.1. Реализация непрофильных активов

Стратегия Группы «АЛРОСА» предполагает концентрацию на алмазодобыче и постепенное сокращение участия Компании в непрофильных видах бизнеса.

Непрофильные активы в виде акций (долей в уставных капиталах) хозяйственных обществ

Программа отчуждения непрофильных активов АК «АЛРОСА» (ПАО) утверждена Наблюдательным советом Компании в июне 2013 г. (протокол от 25.06.2013 № А01/199-ПР-НС) и содержит цели и задачи реализации непрофильных активов, критерии отнесения активов к непрофильным, а также возможные действия в отношении непрофильных активов (продажа, безвозмездная передача, ликвидация (добровольная, банкротство). Действующая (третья) редакция Программы отчуждения непрофильных активов Компании утверждена Наблюдательным советом Компании 22 декабря 2015 года (Протокол от 25.12.2015 № А01/238-ПР-НС).

В 2015 году отчуждение непрофильных активов осуществлялось в соответствии с Программой, утвержденной Наблюдательным советом Компании 11 декабря 2014 года (вторая редакция, Протокол от 16.12.2014 № А01/223-ПР-НС).

Программой отчуждения непрофильных активов АК «АЛРОСА» (ПАО) на 2015 год было запланировано начало выполнения мероприятий по выходу из участия в капитале 6-ти обществ. Кроме этого, мероприятия по выходу из участия в капитале 4-х обществ (ООО «Сунтарцеолит», ООО «АЛРОСА-ВГС», ООО КБ «МАК-Банк», ООО «M&Diamond») были начаты в предыдущие годы и продолжены в 2015 году.

В результате проведенной работы АК «АЛРОСА» (ПАО) прекратила участие в 5-ти хозяйственных обществах, в том числе в результате продажи акций (долей в уставных капиталах) в 4-х хозяйственных обществах и в результате ликвидации – в 1-м хозяйственном обществе.

Информация об отчуждении в 2015 году непрофильных активов в виде акций (долей в уставных капиталах) хозяйственных обществ представлена в таблице ниже.

Табл. 12. Информация об отчуждении в 2015 году непрофильных активов в виде акций (долей в уставных капиталах) хозяйственных обществ

№ п/п	Непрофильный актив	Доля АК «АЛРОСА» (ПАО) в УК, %	Балансовая стоимость актива, тыс. руб.	Фактическая стоимость реализации, тыс. руб.	Отклонение фактической стоимости реализации от балансовой стоимости актива, тыс. руб.	Комментарии
Мероприятия по отчуждению, начало которых запланировано на 2015 год						
1	ООО "Никоновка"	100	10 550,00	56 500,00	45 950,00	Реализация доли в 2015 году
Мероприятия по отчуждению, начало которых запланировано в предыдущие годы						
2	ООО "Сунтарцеолит"	35,4	1 628,49	1 908,53	280,04	В августе 2014 года проведена рыночная оценка доли. Подготовленные материалы направлены на рассмотрение в Росимущество в декабре 2014 года. Реализация доли в 2015 году
3	ООО "АЛРОСА-ВГС"	100	613 238,54	12 000,00	-601 238,54	Продажа доли путем публичного предложения признана несостоявшейся в связи с отсутствием покупателей. В 2015 году принято решение о продаже без объявления цены. Реализация доли в 2015 году
4	ООО КБ "МАК-Банк"	84,66	220 452,93	200 917,20	-19 535,73	Согласие Центробанка России на сделку было получено в 2015 году. Реализация доли в 2015 году
5	ООО "M&Diamond"	49	239,35	0,00	-239,35	Ликвидировано в 2015 году регистрирующим органом Монголии
Итого			846 109,31	271 325,73	-574 783,58	

Общая сумма вырученных средств от продажи акций и долей в непрофильных предприятиях составила в отчетном году 271,3 млн. руб.

Аудиторами проверено наличие договоров по отчуждению акций (долей в уставных капиталах) и отчетов оценщика.

Таким образом, из запланированных на 2015 год мероприятий по выходу из участия в капитале 10 хозяйственных обществ (по 6-ти обществам - начало мероприятий и по 4-м обществам – продолжение мероприятий):

- выход из участия в капитале состоялся по 4-м обществам (ООО «Никоновка», ООО «Сунтарцеолит», ООО КБ «МАК-Банк», ООО «АЛРОСА-ВГС»);
- одно общество ликвидировано (ООО «M&Diamond»);
- в отношении одного общества работа по прекращению участия не завершена (ООО «Мирнинская городская типография»). Срок окончания – 2016 год. В настоящее время решается вопрос о выборе наиболее эффективного способа прекращения участия (реорганизация или продажа);
- выход из участия в капитале 4-х обществ перенесен на 2016 - 2018 годы.

Табл. 13. Причины переноса сроков по выходу из участия в капитале хозяйственных обществ в 2015 году

Общество	Причина
ЗАО «АЛРОСА-торг»	В связи с планами по изменению системы организации рабочего питания работников структурных подразделений АК «АЛРОСА» (ПАО) срок реализации перенесен на 2017-2018 годы.
ОАО «АЛРОСА-Газ»	В связи с отказом ОАО «НК «Роснефть» от сделки по приобретению данных активов сроки перенесены на 2016-2017 годы
ЗАО «Геотрансгаз»	
ООО «Уренгойская газовая компания»	

По вопросу отчуждения акций (долей) ОАО «АЛРОСА-Газ», ЗАО «Геотрансгаз», ООО «Уренгойская газовая компания» изменения в Программу отчуждения непрофильных активов и в раздел I Реестра непрофильных активов в части переноса срока отчуждения хозяйственных обществ были подготовлены в апреле 2015 года. Вопрос о внесении изменений в Программу отчуждения непрофильных активов и Реестр был рассмотрен Наблюдательным советом Компании 22.12.2015 по причине необходимости согласования изменений в Программу отчуждения непрофильных активов с Росимуществом (согласие получено 06.11.2015).

Наблюдательный совет утвердил новую редакцию Программы отчуждения непрофильных активов и разделы II и III Реестра непрофильных активов, а также дал поручение доработать раздел I Реестра непрофильных активов и вынести его на рассмотрение Наблюдательного совета в 1 квартале 2016 года. Соответствующие материалы направлены в Наблюдательный совет 28.03.2016.

Непрофильные активы в виде недвижимого имущества и незавершенного строительства

Информация по отчуждению Компанией непрофильных активов в виде недвижимого имущества и незавершенного строительства представлена в таблице ниже.

Табл. 14. Отчуждение непрофильных активов в виде недвижимого имущества и незавершенного строительства в 2015 году

Группы объектов	2015 план	2015 факт	Отклон ение	% от плана
ОБЪЕКТЫ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА				
Запланированные к отчуждению в 2015 году (окончание мероприятий)				
Количество объектов	46	46	0	100,0%
Балансовая стоимость ¹⁶ , млн. руб.	632	632	0	100,0%
Запланированные к отчуждению в другие периоды (окончание мероприятий)				
Количество объектов	-	240	-	-
Балансовая стоимость ¹⁷ , млн. руб.	-	2 866	-	-
Итого по объектам недвижимого имущества				
Количество объектов	-	286	-	-
Балансовая стоимость, млн. руб.	-	3 498	-	-
ОБЪЕКТЫ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА				
Запланированные к отчуждению в 2015 году				
Количество объектов	9	1	8	11,1%
Балансовая стоимость, млн. руб.	322	33	289	10,2%
Запланированные к отчуждению в другие периоды				
Количество объектов	-	17	-	-
Балансовая стоимость, млн. руб.	-	120	-	-
Итого по объектам незавершенного строительства				
Количество объектов	-	18	-	-
Балансовая стоимость, млн. руб.	-	154	-	-

Аудиторами выборочно проверено наличие договоров по отчуждению объектов и отчетов оценщика.

Программой отчуждения непрофильных активов предусмотрен период выполнения запланированных действий с объектами, определяемый датами начала выполнения и окончания выполнения. Конкретный год отчуждения определяется при формировании бюджета Компании на определенный год.

¹⁶ На дату планирования

¹⁷ На дату планирования

Установлено 100% выполнение плана по объектам недвижимого имущества, срок окончания мероприятий по отчуждению которых запланирован на 2015 год.

В отношении объектов незавершенного строительства план выполнения мероприятий по отчуждению выполнен на 11,1% (1 объект из 9-ти запланированных). В отношении 8-ми объектов сроки по отчуждению перенесены на 2016-2017 годы.

5.7.2. Оптимизация убыточных видов деятельности

Долгосрочной программой развития Группы «АПРОСА» до 2023 года предусмотрено проведение мероприятий по оптимизации убыточных видов деятельности в рамках взаимодействия с Республикой Саха (Якутия). При этом сроки осуществления данных мероприятий в Программе не установлены.

В рамках оптимизации убыточных видов деятельности в 2015 годы Группой «АПРОСА»:

- были получены государственные субсидии на возмещение части затрат по сельскохозяйственным активам (совхоз «Новый»), находящимся на балансе Группы;
- получено возмещение части расходов на содержание автодороги «Анабар» в соответствии с заключенным договором.

Субсидии из бюджета Республики Саха (Якутия)

В результате проведенной работы в 2015 году из бюджета Республики Саха (Якутия) были выделены субсидии по следующим направлениям:

- возмещение части затрат по производству продукции птицеводства;
- возмещение части затрат по содержанию коров;
- возмещение части затрат по содержанию кобыл.

Сумма полученной в 2015 году субсидии из бюджета Республики Саха (Якутия) на возмещение части затрат по сельскохозяйственным активам составила 53,1 млн. руб., что позволило Группе «АПРОСА» сократить убытки по данному виду деятельности.

Содержание автодороги «Анабар»

Фактическая сумма затрат Группы «АПРОСА» по содержанию автодороги «Анабар» составили в 2015 году 616,5 млн. руб. (в том числе 559,5 млн. руб. - затраты по круглогодичной дороге, 57 млн. руб. - по автозимнику).

Группой «АПРОСА» был заключен контракт № ЭА-12335 от 17.12.2015 с ГКУ «Управление автомобильных дорог республики Саха (Якутия)» (Заказчик) на выполнение работ по содержанию региональных автомобильных дорог общего пользования Республики Саха (Якутия) на трехлетний период. Контрактом предусмотрено финансирование данных работ из средств бюджета в сумме 767,2 млн. руб. с учетом НДС.

Сумма полученного в 2015 году возмещения составила 241,7 млн. руб. с учетом НДС (в том числе 166,3 млн. руб. с НДС - круглогодичная дорога, 75,4 млн. руб.

с НДС - автозимник), что позволило Группе «АЛРОСА» сократить убытки по данному виду деятельности.

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что реализация мероприятий по оптимизации убыточных видов деятельности проводилась Группой «АЛРОСА» в 2015 году в соответствии с указанными в Программе направлениями. При этом оценить степень достижения в 2015 году поставленных целей по отдельным направлениям оптимизации убыточных видов деятельности (в части сельскохозяйственных активов) не представляется возможным, так как в Программе не указаны целевые показатели и их значения, а также сроки их достижения.

5.7.3. Совершенствование системы корпоративного управления

В качестве одного из направлений развития Группы «АЛРОСА» в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года указывается совершенствование системы корпоративного управления Группы.

Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года запланирована реализация, в том числе следующих мероприятий:

- Увеличение количества независимых директоров в составе Наблюдательного совета Компании;
- Развитие комплексной системы управления рисками;
- Разработка и внедрение программы долгосрочной мотивации менеджмента на основе акций / опционов.

Сроки выполнения данных мероприятий в Программе не определены.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что по данному направлению в 2015 году Группой осуществлялись следующие мероприятия:

- Утвержден План мероприятий («дорожная карта») по внедрению ключевых положений Кодекса корпоративного управления в деятельность АК «АЛРОСА» (ПАО) - Решение Наблюдательного совета АК «АЛРОСА» (ПАО), протокол №А01/226-ПР-НС от «25» марта 2015 г.
- В апреле 2015 года по решению Наблюдательного совета в Компании был принят Кодекс корпоративного управления в новой редакции.
- Совет директоров (или Комитет по номинациям Совета директоров) рассмотрел независимость действующих членов Совета директоров, которых Компания указывает в годовом отчете в качестве независимых директоров. В течение отчетного периода все независимые члены Совета директоров отвечали критериям независимости, указанным в рекомендациях 102-107 Кодекса, или были признаны независимыми по решению Совета директоров.
- Утверждено Положение по управлению рисками (протокол №А01/236-ПР-НС от 10.11.2015 г.).
- Утверждена Методика оценки эффективности системы управления рисками (приказ №А01/248-П от 05.10.2015).

- Разработан пакет методологических документов, регламентирующих функционирование системы управления рисками (информационный регламент по управлению рисками, классификатор рисков, методика оценки рисков, методика оценки эффективности системы управления рисками). В 2016 году Компания планирует утвердить указанные документы.
- Подготовлен Проект долгосрочной программы мотивации руководящих работников АК «АЛРОСА» (ПАО). Проект документа рассмотрен Правлением Компании и рекомендован к утверждению Наблюдательным советом.

В 2015 году Российским институтом директоров была проведена независимая оценка деятельности Компании в сфере корпоративного управления. Компании был присвоен Национальный рейтинг корпоративного управления на уровне 7+ «Развитая практика корпоративного управления». Рейтинг отражает экспертное мнение по соответствию практики корпоративного управления Компании Кодексу корпоративного управления, утвержденному Правительством Российской Федерации и Банком России.

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что реализация мероприятий, направленных на совершенствование системы корпоративного управления Группы «АЛРОСА», проводилась в 2015 году в соответствии с указанными в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года направлениями.

5.8. Потребность в трудовых ресурсах и кадровая политика

В соответствии с Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года необходимы трудовые ресурсы соответствующей квалификации и с определенным набором профессиональных качеств.

Плановые и фактические показатели потребности Группы «АЛРОСА» в трудовых ресурсах в 2015 году приведены в таблице ниже.

Табл. 15. Показатели потребности в трудовых ресурсах Группы «АЛРОСА» в 2015 году.

Наименование	2014, факт	2015, план	2015, факт	Отклонение, от плана 2015 чел.
Численность работающих Группы «АЛРОСА», в т. ч.:	33 365	33 492	33 138	-354
АК «АЛРОСА» (ПАО)	29 796	30 554	29 501	-1 053
АО «Алмазы Анабара»	1 786	1 479	1 814	335
АО «Нижне-Ленское»	77	70	62	-8
ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	76	68	76	8
ПАО «Севералмаз»	1 630	1 321	1 685	364

Фактическая среднесписочная численность персонала Группы «АЛРОСА» в 2015 году составила 33 138 чел., что на 354 чел. или на 1,1% ниже планового показателя, главным образом за счет уточнения производственной программы АО «Нижне-Ленское» и ПАО «Севералмаз», сокращения численности

АК «АЛРОСА» (ПАО) вследствие внедрения инновационных технологий и оптимизации процессов производства

Плановые и фактические показатели финансирования мероприятий по обеспечению потребности Группы «АЛРОСА» в трудовых ресурсах в 2015 году представлены в таблице ниже.

Табл. 16. Финансирование мероприятий по обеспечению потребности Группы «АЛРОСА» в персонале в 2015 году, млн. руб.

Наименование	2015, план	2015, факт	% к плану 2015 года
Подготовка, переподготовка и повышение квалификации персонала	130,7	177,9	136,1%
Профориентационная работа в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия)	1,2	1,1	90,8%
Трудоустройство молодых специалистов – выпускников высших и средних учебных заведений	5,3	-	0,0%
Привлечение высококвалифицированных специалистов, в том числе из других регионов РФ	16,1	19,0	118,2%
Привлечение молодых рабочих – выпускников профтехучилищ (ПУ №28 (г. Удачный), ПУ №30 (п. Айхал), АНО РТК (г. Мирный), Мирнинского промышленного техникума (п. Светлый) с начальным профессиональным образованием, квалифицированных рабочих кадров из улусов «алмазной провинции» и других регионов РФ	2,3	-	0,0%
Итого	155,5	198,0	127,4%

Увеличение финансирования мероприятий по обеспечению потребности Группы «АЛРОСА» в персонале в 2015 году по сравнению с запланированными объемами в Программе в первую очередь связано с программой подготовки, переподготовки и повышения квалификации персонала. Расходы на данную программу осуществляются через Центр подготовки кадров и их рост связан как с ростом затрат на подготовку одного специалиста, так и увеличением числа сотрудников прошедших переподготовку, повышение квалификации, инструктаж:

- 6 689 сотрудников из числа руководителей и специалистов прошли различные виды обучения (план - 6 393 сотрудников);
- планом подготовки рабочих кадров на 2015 год было предусмотрено обучение 5 292 сотрудников по основным профессиям и различным видам допусков и 3 931 сотрудников по инструктажам. Фактически прошли обучение 5 534 сотрудников, по инструктажам – 3 988.

В рамках профориентационной работы создан и функционировал специализированный инженерный класс на базе МБОУ «Политехнический лицей» города Мирный, организованы встречи молодых специалистов Компании с учащимися 10-11 классов города Мирного, был подготовлен фильм о молодых специалистах.

В таблице ниже приведены данные об обеспечении потребности Группы «АЛРОСА» в персонале в 2015 году.

Табл. 17. Обеспечение потребности Группы «АЛРОСА» в персонале в 2015 году, чел.

Наименование	2015 план	2015 факт	% к плану
Численность работающих в АК «АЛРОСА» и алмазодобывающих обществах, в т.ч.	33 492	33 138	98,9%
<i>в т.ч. инженерно-технические работники (ИТР)</i>	11 052	11 160	100,9%
Прием работников после окончания учебного заведения, в т.ч.:	240	142	59,2%
<i>СВФУ им. М.К. Аммосова (г. Якутск)</i>	19	9	47,4%
<i>(ф) ФГАОУ ВПО СВФУ в г. Мирном</i>	28	13	46,4%
<i>прочие ВУЗы</i>	75	61	81,3%
<i>АНО РТК</i>	36	22	61,1%
<i>ПУ №28 (г. Удачный)</i>	13	15	115,4%
<i>ПУ №30 (п. Айхал)</i>	14	4	28,6%
<i>ПУ №20 (г. Ленск)</i>	3	2	66,7%
<i>прочие ССУЗы</i>	33	14	42,4%
<i>школы</i>	19	2	10,5%

В 2015 году было принято 142 работника после окончания учебных заведений, что составляет 60% от планового показателя, установленного Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года на 2015 год. Денежные средства в 2015 году на данные цели не расходовались.

Аудитор подтверждает, что мероприятия по подготовке, переподготовке, повышению квалификации, переквалификации и профориентационной работе соответствуют параметрам Программы и Комплексной программы АК «АЛРОСА» (ПАО) по профориентационной работе в Мирнинском районе Республики Саха (Якутия) на 2013-2018 гг.

5.9. Вертикальная диверсификация

В соответствии с Долгосрочной программой развития Группа «АЛРОСА» до 2023 года выбрала стратегию развития профильной деятельности по добыче алмазов как самый рентабельный элемент производственно-сбытовой цепочки алмазодобывающей промышленности.

В связи с этим Программой предусмотрено проведение оптимизации деятельности гранитного комплекса АЛРОСА (отделение гранитного комплекса в единое дочернее общество) и развитие прямых поставок бриллиантов по долгосрочным контрактам мировым производителям ювелирных изделий с бриллиантами.

Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года на 2015 год (а также на последующие года) не установлены конкретные мероприятия, направленные на оптимизацию деятельности гранитного комплекса АЛРОСА.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что по данному направлению в 2015 году Группой осуществлялись следующие мероприятия:

- В течение 2015 года Группой проводились переговоры с Правительством Орловской области на предмет одобрения создания филиала ООО «Барнаульский завод «Кристалл» в г. Орле на базе ООО «Орёл-Алроса».

Для того, чтобы выкупить у ООО «Орёл-АЛРОСА» основные средства и помещения и перевести персонал в созданный в г. Орле филиал ООО «Барнаульский завод «Кристалл» необходимо согласие миноритарных участников, основным из которых является Правительство региона. Переговоры не привели к соглашению сторон.

- Компания Bain&Company разработала для Группы «Стратегию развития алмазообрабатывающего бизнеса АК «АЛРОСА» с рекомендациями по выделению алмазообработки и планом действий в 2015-2020 г.г.
- АК «АЛРОСА» (ПАО), в соответствии с решениями Правления Компании от 25.09.2014 протокол №А01/172-ПП-П, а также во исполнение решений совещания при президенте Компании (протокол от 13.11.2015 № А0/65-ПП) был подготовлен и утверждён График мероприятий по объединению ограниченных мощностей Компании.

В части развития прямых поставок бриллиантов по долгосрочным контрактам мировым производителям ювелирных изделий с бриллиантами в 2015 году Группой были реализованы следующие мероприятия:

- В 2015 году велись переговоры на предмет регулярных прямых поставок бриллиантов по долгосрочному соглашению с производителями ювелирных украшений и представителями ювелирного ритейла, в том числе в рамках командировок на международные выставки драгоценных камней и ювелирных украшений в Гонконге и Лас-Вегасе. Переговоры велись с такими компаниями, как Chow Sang Sang, LUK FOOK Group, Chow Tai Fook, Rothschild Diamonds, Laurelton Diamonds (производитель бриллиантов, подразделение Tiffany & Co), Richemont (Cartier), Mercury, Van Loggem, Safdico (Graff), Signet, Fischler Diamonds и другие. В результате переговоров компания Fischler Diamonds выразила готовность заключения долгосрочного соглашения.
- В 2015 году велась работа по анализу особенностей организации рынка оптовых продаж бриллиантов, особенностях и условиях взаимодействия производителей украшений и производителей бриллиантов, а также о методах классификации бриллиантов, применяемых различными компаниями на мировом рынке бриллиантов. На основе полученных данных была подготовлена аналитическая справка-отчет, описывающий сложившуюся практику оптовых продаж бриллиантов и возможности развития Компании в этом направлении.

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что реализация мероприятий по оптимизации гранильного комплекса АЛРОСА проводилась в 2015 году в соответствии с указанными в Программе направлениями. Оценить степень достижения в 2015 году поставленных целей не представляется возможным, так как в Долгосрочной программе развития

Группы «АЛРОСА» до 2023 года не указаны конкретные мероприятия и сроки их реализации.

5.10. Маркетинговая политика

В соответствии с Долгосрочной программой развития Группа «АЛРОСА» до 2023 года намерена стать признанным мировым лидером алмазной индустрии с безупречной репутацией среди покупателей.

В качестве целевого показателя по данному стратегическому направлению в Программе указан показатель «Продажа алмазов в млн.карат и млрд. долл.».

Аудиторами была проведена оценка степени достоверности фактических значений показателей продажи алмазов и степени достижения их плановых значений, а также проведен анализ причин выявленных отклонений.

При проверке достоверности фактических значений показателей продажи алмазов существенных искажений не выявлено.

Планируемые и фактические значения показателя «Продажа алмазов» представлены в таблице ниже.

Табл. 18. Продажа алмазов и бриллиантов в 2015 году.

Наименование	План по ДПР	План на 2015 год	Факт	% к плану по ДПР	% к плану на 2015 год
Продажа алмазов, млн.карат	37,9	28,9	30,1	79,4%	103,8%
Продажа алмазов и бриллиантов, млн.долл.	4 886	3 400,1	3 554,4	72,7%	104,5%

В 2015 году на экспорт было реализовано 26,3 млн.карат на сумму 3,2 млрд долл., на внутренний рынок – 3,8 млн.карат на сумму 0,3 млрд долл.

В 2015 году физические объемы реализации алмазов превысили плановый показатель на 3,8%. Показатель реализации алмазов в долл. США был перевыполнен на 4,5% по отношению к плану.

Аудиторы обращают внимание, что плановые показатели на 2015 год были скорректированы в сторону уменьшения по сравнению с показателями, указанными в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года.

Корректировка плана продаж на 2015 год была проведена в связи с неблагоприятной конъюнктуры рынка, которая не позволила Группе АЛРОСА достичь установленных показателей продаж в первом полугодии 2015 года. План продаж 2015 года был скорректирован с учетом факта продаж основной продукции за первое полугодие 2015 года и плана на второе полугодие.

Существенное влияние на деятельность Группы АЛРОСА в 2015 году оказало ослабление активности на мировом алмазном рынке, обусловленное рядом факторов, включая снижение спроса на ювелирные изделия (в частности на рынке КНР) и проблемы гранильного бизнеса, ослабление курсов национальных валют и превышение уровня фактической инфляции относительно ожиданий в развивающихся странах.

Программой на 2015 год (а также на последующие года) не установлены конкретные мероприятия, направленные на сохранение и упрочнение статуса признанного лидера алмазодобывающей отрасли с безупречной репутацией среди покупателей. Программа содержит общие направления достижения поставленной цели.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что в 2015 году Группой осуществлялись следующие мероприятия, направленные на достижение статуса признанного лидера алмазодобывающей отрасли с безупречной репутацией среди покупателей:

- Увеличение количества долгосрочных соглашений на контрактный период 2015-2017 гг. (с 62 до 72 соглашений). В 2015 году было заключено 11 долгосрочных соглашений.
- Участие в работе Кимберлийского процесса от Всемирного алмазного совета. Представитель Компании вошел в состав Совета директоров и Исполкома Всемирного алмазного совета. В октябре 2015 г. АК «АЛРОСА» избрана вице-президентом ВАС.
- В мае 2015 г. по инициативе АК «АЛРОСА» создана Ассоциация производителей алмазов. В качестве соучредителей в нее вошли 7 компаний: АК «АЛРОСА», De Beers Group, Dominion Diamond Corp., Gem Diamonds, Lucara Diamond Corp., Petra Diamonds и Rio Tinto Diamonds.
- Правлением АК «АЛРОСА» одобрено предложение о вступлении в RJC (Совет по ответственной практике в ювелирном бизнесе - Responsible Jewellery Council) с целью обеспечения независимого аудита поставок алмазного сырья и ответственных бизнес практик (для последующего рассмотрения вопроса на заседании Наблюдательного совета Компании и общем собрании акционеров в 2016 году).
- Развитие двустороннего отраслевого сотрудничества: подписание меморандумов о взаимопонимании с Израильской алмазной биржей (ИАБ); участие в первом российско-ботсванском бизнес-семинаре в Ботсване; поддержка создания и участие в открытии специальной таможенной зоны (SNZ) на площадке Мумбайской алмазной биржи (Мумбай, Республика Индия); участие в организации и проведении приема Антверпенского мирового алмазного центра (AWDC) «ALROSA Night» в посольстве Бельгии в Москве и др.
- Участие в первом Восточном экономическом форуме во Владивостоке в качестве генерального партнера.
- Развитие и продвижение партнерской программы долгосрочных клиентов ALROSA ALLIANCE на международном уровне: 1) существенно повышено качество и регулярность использования товарного знака ALROSA ALLIANCE крупнейшими участниками мирового алмазно-бриллиантового рынка, в результате чего вырос уровень узнаваемости бренда ALROSA ALLIANCE; 2) участие в крупнейших международных отраслевых выставках The JCK Show Las Vegas; Hong Kong International Diamond, Gem & Pearl Show; Hong Kong Jewellery & Gem Fair.
- Развитие совместных маркетинговых программ с клиентами Компании с целью продвижения продукции и бренда Компании на целевых рынках: 1)

проведены переговоры с такими компаниями, как Chow Tai Fook, KGK Group, Safdico (Graff), Rosy Blue, Signet Jewelers и другие; 2) В рамках развития сотрудничества с компанией Chow Tai Fook была разработана совместная маркетинговая программа, переговоры по которой были приостановлены по инициативе Chow Tai Fook ввиду кризиса алмазо-бриллиантовой отрасли и спада продаж ювелирных украшений на рынке КНР.

- **Повышение эффективности сбыта бриллиантов** 1) Организация регулярных прямых поставок бриллиантов по долгосрочным соглашениям - проведены переговоры с производителями и продавцами (ритейл) ювелирных украшений (Chow Sang Sang, LUK FOOK Group, Chow Tai Fook, Rothschild Diamonds, Laurelton Diamonds (производитель бриллиантов, подразделение Tiffany & Co), Richemont (Cartier), Mercury, Van Loggem, Safdico (Graff), Signet, Fischler Diamonds и другие); 2) разработка концепции розничных продаж бриллиантов в рамках комплексного проекта «Разработки модели развития алмазообрабатывающего комплекса РФ и ограночного комплекса АК «АЛРОСА» (ПАО)».

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что реализация мероприятий, направленных на получение статуса признанного лидера алмазодобывающей отрасли с безупречной репутацией среди покупателей проводилась в 2015 году в соответствии с указанными в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года направлениями.

5.11. Развитие Дальнего Востока

Стратегия Группы «АЛРОСА» реализуется с учетом интересов одного из основных акционеров – Республики Саха (Якутия) и направлена, в том числе, на развитие Дальнего Востока и Байкальского региона.

Основные добывающие и перерабатывающие объекты Группы «АЛРОСА» располагаются на территории Республики Саха (Якутия) в ДФО.

Плановые и фактические значения показателей Группы «АЛРОСА» в ДФО в 2015 году представлены в таблице ниже.

Табл. 19. Показатели Группы «АЛРОСА» в ДФО в 2015 году.

Показатель	Ед. изм.	2015 план	2015 факт	% к плану 2015 года	Выполнение плана
Добыча	млн. карат	36,1	36,3	100,6	да
Инвестиции	млрд. руб.	42,4	31,3 ¹⁸	74%	нет
Дивиденды	млрд. руб.	4,3	н.д. ¹⁹	н.д.	н.д.

¹⁸ В фактической сумме учтены инвестиции в основные добывающие общества Группы «АЛРОСА», что в свою очередь соответствует методике планирования показателей.

¹⁹ Выводы не могут быть сделаны, поскольку решение о начислении дивидендов на момент написания аудиторского отчета не принято

Показатель	Ед. изм.	2015 план	2015 факт	% к плану 2015 года	Выполнение плана
Налоги	млрд. руб.	24,7	31,4 ²⁰	127%	да

Долгосрочной программой развития Группы АЛРОСА до 2023 года предусмотрены инвестиции в 2015 году в ДФО 42,4 млрд. руб. Фактическая сумма инвестиций Группы «АЛРОСА», осуществленных в ДФО, составила 31,3 млрд. руб. (74% от плана). Являясь основной частью общей Инвестиционной программы Группы «АЛРОСА», основные причины невыполнения целевых плановых показателей рассматриваются в разделе 5.4 «Инвестиционная программа Группы «АЛРОСА».

На момент написания аудиторского отчета решение о начислении дивидендов по результатам 2015 года не принято. **Исходя из данных обстоятельств, выводы о выполнении плана по данному показателю не сделаны.**

Прогнозируемая сумма дивидендов за 2015 год по АК «АЛРОСА» (ПАО) . (Подробнее по данному вопросу см. информацию по показателю «Прирост дивидендного потока» в пункте 5.1 Аудиторского отчета) с учетом доли акционерного капитала приходящегося на ДФО – 33% (Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) — 25%; восемь администраций районов (улусов) Республики Саха (Якутия) — 8%) может составить 3 543 млн. руб.

Прогнозируемая сумма дивидендов по ПАО «АЛРОСА-Нюрба» с учетом доли акционерного капитала приходящегося на ДФО – 10% (в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия)) - 1 268 млн. руб. (согласно протокола внеочередного общего собрания акционеров ПАО «Алроса-Нюрба» от 14.12.2015 принято решение о выплате дивидендов по результатам 9 месяцев 2015 года в размере 8 860 млн. руб. из них на ДФО приходится сумма в 777 млн. руб.)

Общая сумма дивидендов, приходящаяся на ДФО, прогнозируется в размере 4 810 млн. руб.

В случае принятия решения о выплате данной суммы дивидендов на годовом общем собрании акционеров сумма выплат дивидендов в ДФО составит 112,6% от планового уровня. Необходимо отметить, что при планировании объема выплат дивидендов в ДФО не учтены дивиденды по ПАО «АЛРОСА-Нюрба», что приведет к расхождению между плановым и фактическим значением.

Во избежание искажений и ошибочных суждений, при актуализации Программы аудиторы рекомендуют учесть в плановых показателях ДФО дивиденды ПАО «АЛРОСА-Нюрба».

Общая сумма фактически начисленных налогов, приходящихся на ДФО, в 2015 году превышает планируемый в Программе на 2015 год показатель на 6,7 млрд. руб., что связано со значительным увеличением расходов по НДС (198% к плану) в связи с ростом курса доллара по отношению к рублю. Налог

²⁰ Фактическая сумма на основании данных РСБУ

на имущество и налог на прибыль составили 62% и 76% к плану, соответственно.

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что реализация мероприятий по развитию Группы «АЛРОСА» в ДФО проводилась в 2015 году в соответствии с указанными в Программе направлениями.

Выводы о достижении целевого показателя по дивидендам аудиторами не сделаны в связи с отсутствием принятия решения о дивидендах АК «АЛРОСА» (ПАО) на дату написания отчета. Остальные целевые показатели развития Дальнего Востока за исключением показателя инвестиций были достигнуты Группой в 2015 году.

5.12. Экологическая безопасность

Долгосрочная программа развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года предусматривает реализацию мероприятий Комплексной программы по охране окружающей среды АК «АЛРОСА» (ПАО) на 2011-2018 гг., утвержденной Президентом Компании 28.12.2011.

В 2015 году, в соответствии с Решением Коллегии Министерства охраны природы РС(Я) от 31.01.2014 г. №1 была проведена корректировка Комплексной программы.

В рамках Комплексной программы мероприятий по охране окружающей среды Компанией проводились следующие работы по совершенствованию системы управления природоохранным комплексом:

- экологический аудит;
- научно-техническое обеспечение природоохранной деятельности;
- профессиональная подготовка 325 человек, допущенных к обращению с отходами I-IV класса опасности;
- техническое оснащение лабораторий;
- инспекционный контроль 7 аккредитованных аналитических лабораторий;
- поиск и внедрение новейших технологий в области обращения с отходами;
- комплексный экологический мониторинг состояния окружающей среды;
- рекультивация нарушенных и отработанных земель;
- компенсационные мероприятия по восполнению ресурсов животного и растительного мира;
- повышение степени открытости природоохранной деятельности Компании и информирование общественности о ее результатах;
- строительство природоохранных объектов;
- завершение реконструкции и строительства канализационных очистных сооружений.

На мероприятия по охране окружающей среды в 2015 году в рамках Комплексной программы направлено 3,4 млрд. рублей (107% от плана), в том числе, на капитальные вложения в строительство природоохранных объектов и

на завершение реконструкции и строительства канализационных очистных сооружений 2,6 млрд. руб. (Инвестиционная программа Группы «АЛРОСА»).

Отклонения фактических показателей от плановых на 0,2 млрд. рублей в основном связано с увеличением затрат на реконструкцию и строительство канализационных очистных сооружений.

В рамках Программы инновационного развития и технологической модернизации АК «АЛРОСА» (ПАО) в 2015 году работы в области охраны окружающей среды проводились по следующим направлениям:

- Разработка эффективных методов рекультивации откосов в эколого-геологических условиях Далдыно-Алакитского района.

Наблюдение и уход за посевами на отвалах карьера «Айхал» (опробование метода биологической рекультивации приостановлено в связи с принятием решения о строительстве коллектора КОС на данном отвале).

- Поиск и внедрение наилучших существующих технологий для повторного использования и утилизации отработанных масел.

В 2015 году в Компании принято решение (протокол от 23 декабря 2015 года №А02-200/420-ПР) о разработке проектной документации на объект «Нюрбинский ГОК. Использование отходов минеральных масел в качестве жидкого топлива на котельной Энергокомплекса».

- Внедрение наилучших доступных технологий в области обращения с отходами производства.

В 2015 году продолжено использование отходов 5 класса опасности (пустая порода при добыче алмазов незасоленная и отходы (хвосты) обогащения при добыче алмазов влажные) в строительстве гидротехнических сооружений, при отсыпке технологических дорог, при проведении рекультивации нарушенных земель (технический этап).

- Разработка и внедрение системы комплексного экологического мониторинга в зоне деятельности структурных подразделений.

Компания разрабатывает единую комплексную программу экологического мониторинга состояния окружающей среды в зоне деятельности структурных подразделений Компании. Внедрение программы запланировано в 2016 году.

- В июне 2015 года в рамках Компании прошла инспекционный контроль (система экологического менеджмента), продлены сертификаты соответствия.

Кроме того, в 2015 году Компанией была разработана Программа производственного экологического контроля в акционерной компании «АЛРОСА» (ПАО) (утверждена в 2016 году).

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что реализация мероприятий, направленных на соблюдение высоких стандартов экологической и промышленной безопасности группы «АЛРОСА» проводилась в 2015 году в соответствии с указанными в Долгосрочной программе развития направлениями.

5.13. Промышленная безопасность

Соблюдение высоких стандартов промышленной безопасности в регионах присутствия указано в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года в качестве одного из стратегических ориентиров развития Группы «АЛРОСА».

Программой на 2015 год (а также на последующие года) не установлены конкретные мероприятия, направленные на соблюдение высоких стандартов промышленной безопасности в регионах присутствия.

Долгосрочная программа развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года содержит общие направления достижения поставленной цели.

В ходе аудиторской проверки было установлено следующее.

В ходе реализации «Программы работы управления промышленной безопасности АК «АЛРОСА» (ПАО)» на 2015 год проведена работа по следующим направлениям:

- Проведена специальная оценка условий труда на всех рабочих местах Компании с привлечением аттестующей организации ООО «Клинский институт охраны труда».
- Центром подготовки кадров на основании государственной аккредитации проведена предаттестационная подготовка по промышленной безопасности руководителей и специалистов, осуществляющих эксплуатацию опасных производственных объектов Компании. В 2015 году были аттестованы в соответствии с требованиями Ростехнадзора 1 481 руководитель и специалист подразделений Компании.
- Центром подготовки кадров на основании аккредитации Минздравсоцразвития России проведено обучение безопасным методам работ. Обучение по охране труда в 2015 году прошли 877 человек.
- Проведена аттестация 253 члена ВГК на право ведения горноспасательных работ. Команды сформированы из числа работников подразделений для локализации и ликвидации аварийных ситуаций на опасных производственных объектах в начальный период.
- Проведен аудит (подрядной организацией) на соблюдение требований введенных в 2014 году стандартов, касаемых обеспечения спецодеждой и СИЗ. Пересмотрен номенклатурный справочник СИЗ: к закупке допускались СИЗ, прошедшие обязательную сертификацию/декларирование, а также имеющие положительные отзывы в применении работниками от известных мировых производителей.
- В течение года в Компании проводился анализ функционирования системы управления охраной труда в структурных подразделениях Компании. Анализ основывается на результатах проведенных комплексных, целевых проверок, материалов расследования причин производственного травматизма (несчастных случаев), информации от внешних заинтересованных лиц.
- Осуществляется ежегодное обязательное и добровольное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний. Все опасные производственные объекты (129) застрахованы в установленном законодательством порядке.

В 2015 году был внесен ряд изменений во внутренние нормативные документы Компании и разработаны новые, в том числе:

- Вступили в действие правила по охране труда: при погрузочно-разгрузочных работах и размещении грузов; при работе с инструментом и приспособлениями; при эксплуатации тепловых сетей; при эксплуатации тепловых энергоустановок; при выполнении электросварочных и газосварочных работ; при работе на высоте; в строительстве.
- Внесены дополнения в Положение о вспомогательных горноспасательных командах в части создания службы ВГК на опасном производственном объекте – «Пироповый ручей», и оптимизации численности членов ВГК в Удачинском ГОК.

В 2015 году были внесены изменения в Систему управления промышленной безопасности и охраной труда, изменения коснулись информативности всех заинтересованных служб Компании о составе перечня опасных производственных объектов, находящихся в эксплуатации структурных подразделений.

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что в 2015 году Группой «АЛРОСА» проводились мероприятия, направленные на соблюдение высоких стандартов промышленной безопасности.

Ключевой показатель эффективности «Коэффициент производственного травматизма LTIFR» по итогам 2015 года по Группе «АЛРОСА» был в пределах установленного целевого значения (не более 0,1) – 0,08.

5.14. Социальная ответственность

Соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в регионах присутствия указано в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года в качестве одного из стратегических ориентиров развития Группы «АЛРОСА».

Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года на 2015 год (а также на последующие года) не установлены конкретные мероприятия, направленные на достижение данной цели.

В 2013 году была утверждена Социальная политика АК «АЛРОСА» (ПАО), ориентированная на привлечение и развитие персонала, сохранение стабильности в трудовых коллективах, а также поддержание высокого уровня корпоративной культуры. Изменения и дополнения в Социальную политику в анализируемом периоде не вносились.

Социальная политика Компании реализуется с учетом интересов одного из основных акционеров – Республики Саха (Якутия), в соответствии с Договором о социально-экономическом развитии Республики Саха (Якутия), заключенным 5 марта 2011 года между Компанией и Правительством Республики Саха (Якутия) со сроком действия до 31 декабря 2020 года.

В 2015 году Группой проводились мероприятия в рамках следующих социально ориентированных программ:

- Программа «Здоровье»;
- Программа «Культура и спорт»;
- Программа «Жилье»;
- Программа «Региональное развитие»;
- Программа «Санаторно-курортное лечение и отдых»;
- Программа «Благотворительная, шефская, материальная и спонсорская помощь».

Общая сумма финансирования социальных программ Компании в 2015 году составила 4 967 млн. руб. (84,6% от планового показателя, предусмотренного Социальной политикой АК «АЛРОСА» (ПАО) на 2015 год).

По всем социальным программам Компании выявлены отклонения фактических показателей от плановых. Наиболее существенные отклонения выявлены по следующим социальным программам:

- Программа «Жилье» - 71% от запланированного объема финансирования.
- Программа «Благотворительная, шефская, материальная и спонсорская помощь» - 86% от запланированного объема финансирования.

По программе «Жилье» отклонения фактических показателей от плановых были связаны со следующими факторами:

- По направлению «Начисленные компенсации (освобождение от имущественных обязательств) работникам при выделении жилья в г. Орле» - в рамках переселения пенсионеров-ветеранов Компании в более благоприятные места для проживания с обеспечением жильем на льготных условиях в 2015 году было реализовано 129 квартир, при плановом показателе - 180 квартир.
- По направлению «Программа по Соглашению о передаче в собственность муниципальным образованиям Мирнинского района объектов жилищного фонда и о финансировании расходов по их содержанию 2012-2015 г.г.» - в соответствии с дополнительным соглашением был перенесен срок реализации договора на 2016 год.

По программе мероприятий по установке общедомовых приборов учета холодной, горячей воды, тепловой энергии Мирнинского района в соответствии с указанным соглашением продолжать работы будет другая компания (остаток 52,075 млн.руб.).

Кроме того, в связи с проблемой ограниченности существующего жилого фонда было принято решение о перераспределении части компенсационных выплат на строительство новых жилых домов в городе Мирном и поселке Айхал.

По программе «Благотворительная, шефская, материальная и спонсорская помощь» в 2015 году не была оказана в полном объеме спонсорская помощь Общероссийской общественной организации «Федерация хоккея России» (ФХР). Отклонения фактических показателей от плановых в 200 млн. руб. связаны с поздним заключением договора на рекламу (данные расходы будут отражены в 2016 году).

В результате проведенных аналитических процедур мы убедились, что в 2015 году Группой «АПРОСА» проводились мероприятия, направленные на соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в регионах присутствия. Однако Аудиторы отмечают, что отдельные социальные программы не были выполнены в 2015 году в запланированных объемах.

6. Мнение аудитора

Мы провели аудиторскую проверку реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года (далее – Программы) за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Мы проводили аудит в соответствии с Техническим заданием и Стандартом проведения аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года, утвержденными Наблюдательным советом АК «АЛРОСА» (ПАО) от 11.12.2014 Протокол № А01/223-ПР-Н.

Понятие «аудит» применяется нами в значении слова «проверка», и не является понятием, применяемым в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. В связи с этим мы не проводили аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы «АЛРОСА» и не выражаем мнения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Группы.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих фактические показатели реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года и причины их отклонения от запланированных Программой.

При проведении аудита мы не преследовали цели выявить все существующие отклонения фактических показателей реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года от запланированных Программой.

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 учета и внутреннего контроля результатов деятельности и документооборота Группы «АЛРОСА», обеспечивающая составление и достоверность Отчета о реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года и с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы учета и внутреннего контроля.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения:

- о достоверности значений фактических показателей результатов деятельности Группы «АЛРОСА», приведенных в Отчете о реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, во всех существенных отношениях;
- о достижении плановых значений ключевых показателей эффективности деятельности Группы «АЛРОСА», определенных Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года, за исключением показателя «Рыночная доходность акции»;

- о достижении плановых значений финансово-экономических показателей: Выручка, Себестоимость продаж, Валовая прибыль, Маржа валовой прибыли, EBITDA скорр., Маржа по EBITDA скорр.
- о достижении плановых значений прочих основных показателей деятельности Группы «АЛРОСА», определенных Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года (объем добычи алмазов, производительность труда), за исключением показателя продажи алмазов;
- о целевом использовании средств соответствующих бюджетов в течение аудитуемого периода (инвестиционная и инновационная программы) во всех существенных отношениях;
- о причинах отклонения фактических значений показателей результатов деятельности Группы «АЛРОСА» от запланированных Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА»:

недостижение ключевого показателя эффективности «Рыночная доходность акций» обусловлено, по нашему мнению, внешними причинами: недостаточный рост котировок акций Компании за анализируемый период связан с так называемым «эффектом высокой базы»;

недостижение ряда финансово-экономических показателей Группы «АЛРОСА» «Чистая прибыль», «Совокупный долг», «Чистый долг», «Выплата по процентам» и их производных, связано с отрицательным влиянием курсовых разниц, возникших вследствие переоценки кредитного портфеля, номинированного в долларах США, при существенном росте курса доллара США;

превышение фактического значения показателя «Налоги» над плановым (131,9%) связано с ростом выплат по НДС;

наиболее весомое влияние на недостижение планового значения показателя «Капитальные вложения» в 2015 году оказали изменения проектных решений реализации проектов, которые не окажут существенного влияния на сроки завершения ключевых проектов Инвестиционной программы.

- о выполнении запланированных на 2015 год ключевых мероприятий, направленных на достижение установленных в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года целей, за исключением отдельных мероприятий Программы отчуждения непрофильных активов, утвержденных на 2015 год. Реализация данных мероприятий перенесена на 2016-2018 гг.

В частности, в 2015 году Группа «АЛРОСА» осуществляла реализацию мероприятий, направленных на повышение операционной эффективности через оптимизацию структуры затрат на всех этапах процесса производства, в том числе за счет внедрения инноваций в процессы геологоразведки, добычи, обогащения и сортировки алмазов, ресурсосберегающих

технологий, модернизации технической базы, а также повышения производительности труда.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
На основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230, ОРНЗ 29501041926

Дата аудиторского заключения
«08» апреля 2016 года

7. Рекомендации

По итогам проведения аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года Аудиторами были сформированы следующие рекомендации:

1. В целях повышения качества управления Группой «АЛРОСА», снижения производственных и финансовых рисков, обеспечения устойчивого развития и увеличения эффективности использования человеческих и материальных ресурсов Группы рекомендуем осуществить актуализацию Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года с учетом изменившейся макроэкономической ситуацией в стране и конъюнктуры рынка.
2. В целях совершенствования системы долгосрочного планирования Группы «АЛРОСА» рекомендуем при актуализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА»:
 - 2.1. По отдельным направлениям развития, указанным в Программе (Восполнение добычи за счет прироста запасов, Вертикальная диверсификация, Оптимизация убыточных видов деятельности), указывать по годам планирования целевые показатели, количественно описывающие основные задачи по достижению Группы «АЛРОСА» установленных целей (принцип измеримости и возможности контроля достижения целей).
 - 2.2. По мероприятиям, представленным в Программе, указывать планируемые сроки их выполнения (по следующим направлениям развития: Совершенствование корпоративной системы управления, Вертикальная диверсификация, Оптимизация убыточных видов деятельности).
 - 2.3. Включать в Программу только ключевые показатели (показатели верхнего уровня), характеризующие достижение целей в области кадровой политики и обеспечения потребности Группы в трудовых ресурсах.
3. Во избежание искажений и ошибочных суждений при определении фактических значений показателей реализации Программы, рекомендуем:
 - 3.1. Использовать в Программе и Отчете о реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года только финансово-экономические показатели (показатель «Капитальные вложения») на основе консолидированной финансовой отчетности Группы «АЛРОСА», подготовленной в соответствии с МСФО. В случае планирования и использования показателей отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, рекомендуем приводить соответствующие разъяснения (см. раздел 5.2).
 - 3.2. Указывать отдельно прирост запасов и прогнозных ресурсов, не подтвержденный ФБУ «Государственная комиссия по запасам полезных ископаемых» (см. раздел 5.2).

- 3.3. Осуществить замену или корректировку порядка расчета показателя «Рыночная доходность акций»: было бы более корректно сравнивать изменение стоимости акций АК «АЛРОСА» (ПАО) не с изменением индекса ММВБ, а с изменением отраслевых индексов или изменением средневзвешенной стоимости портфеля ценных бумаг, составленного из акций российских компаний, занимающихся добычей драгоценных камней и драгоценных металлов.
4. В целях увеличения прозрачности показателей целевых программ Группы «АЛРОСА» (Социальная программа, Комплексная программа по охране окружающей среды) рекомендуем:
- 4.1. Отдельно выделять в составе целевых программ Группы «АЛРОСА» мероприятия, финансируемые по Инвестиционной программе Группы «АЛРОСА», а также включенные в состав Программы инновационного развития и технологической модернизации АК «АЛРОСА» (ПАО).
- 4.2. Предусмотреть в Инвестиционной программе Группы «АЛРОСА» и Программе инновационного развития и технологической модернизации АК «АЛРОСА» (ПАО) аналитику в разрезе действующих целевых программ Группы.

Наши рекомендации основаны на наших знаниях и опыте. Руководство Компании может иметь отличное от Аудиторов мнение относительно необходимости выполнения рекомендуемых нами действий.

8. Приложения к отчету

8.1. Приложение 1. Используемые термины и сокращения

Для целей настоящего Отчета используются следующие понятия:

Группа «АЛРОСА» (Группа) – АК «АЛРОСА» (ПАО) (Компания) и ее дочерние компании, включенные в периметр консолидации финансовой отчетности в формате МСФО. В некоторых случаях, которые указываются отдельно, под Группой «АЛРОСА» понимается АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее дочерние алмазодобывающие компании.

Аудируемый период (Отчетный период) – период деятельности, по итогам которого осуществляется аудиторская проверка (год, закончившийся 31 декабря 2015 года).

Долгосрочная программа развития (Программа) – документ, утвержденный Наблюдательным советом АК «АЛРОСА» (ПАО), содержащий перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение целей, определенных стратегией развития, к поставленным срокам, включающий значения показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности Группы «АЛРОСА» (Долгосрочная программа развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года).

Аудиторы – ООО «ФБК», осуществляющее в соответствии с договором №36-2/16 от 19.02.2016 аудиторскую проверку реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года.

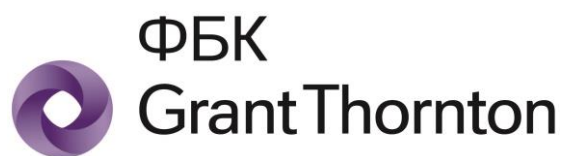
В Отчете использованы следующие основные сокращения:

ПИРиТМ - Программа инновационного развития и технологической модернизации АК «АЛРОСА» (ПАО).

КПЭ – ключевые показатели эффективности.

8.2. Приложение 2. Плановые мероприятия ПИРиТМ, не реализованные в полном объеме в 2015 году

Мероприятия	Причины невыполнения
Разработка принципиально новых, безредукторных систем электропривода для механизмов с резко-переменной нагрузкой и большим моментом (ВИД, вентильно - индукторные двигатели на постоянных магнитах)	С учётом уникальности испытаний опытных образцов оборудования потребовались дополнительные технические решения на АГОКе. Внедрение планируется в 2016 году.
Совершенствование геотехнологии отработки кимберлитовых тел слоевыми и камерными системами разработки с обрушением и закладкой выработанного пространства.	Работы по строительству временного пункта приготовления эмульсионных взрывчатых веществ перенесены на 2016 год.
Разработка и внедрение рентгенографической сепарации на обогатительных фабриках	В связи с поздней поставкой оборудования ввод сепараторов РГС1М и РГС2 планируется в 2016 году.
Внедрение системы турбопульповых лифтов	Полный объем работ перенесён на 2016 -2017 годы.
Создание и внедрение современной автоматизированной технологии сортировки алмазных порошков по цвету. Приобретение аппарата для сортировки алмазных порошков по цвету	В связи с несостоявшимися тендерными закупками, приобретение аппарата планируется в 2016 году.
Модернизация вибростолов. Приобретение вибростолов	В связи с несостоявшимися тендерными закупками, приобретение аппарата планируется в 2016 году
Внедрение новых АСУТП переделов отсадки, винтовой сепарации, грохочения, обесшламливания, водооборота, насосного отделения, компрессорной	Внедрение АСУТП «Водооборот» ОФ8 НСОВ-1,2 гидротранспорт, обесшламливание будет производиться в 2016 году.
Внедрение новых функциональных систем контроля и управления переделом РЛС, индикаторного контроля участков обогащения и доводки на базе современной микропроцессорной техники	Работы перенесены на 2016 год .



ФБК
ул. Мясницкая, 44/1
Москва, Россия, 101990

Т +7 (495) 737 5353
Ф +7 (495) 737 5347
Е fbk@fbk.ru
www.fbk.ru