

**Пояснительная записка
к вопросу № 2 повестки
дня годового Общего
собрания акционеров
АК «АЛРОСА» (ПАО)**

В соответствии с законодательством и Уставом АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания) обязана формировать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании относится к компетенции Общего собрания акционеров (подп.11 п.1 ст.48 Федерального закона «Об акционерных обществах»).

Ведение бухгалтерского учета в Компании осуществляется согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также принятыми в соответствии с ним Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, и Учетной политикой Компании.

С 2014 года для ведения бухгалтерского учета, учета наличия и движения всех активов и обязательств, отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и формирования сводной бухгалтерской отчетности Компании в режиме on-line используется автоматизированная система учета КИИСУ АЛРОСА на базе SAP ERP.

Анализ форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2015 г.

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Валюта бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2015 составила 598 607 млн.руб., и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 97 615 млн.руб. (на 19,5 %).

В составе **Активов** баланса внеоборотные активы увеличились на 134 479 млн.руб. и составили 481 890 млн.руб., оборотные активы снизились на 36 865 млн.руб. и составили 116 717 млн.руб.,

Основные изменения в составе активов произошли по следующим статьям:

✓ по основным средствам и доходным вложениям – прирост на 63 793 млн.руб. (на 11%), в результате стоимость основных средств составила 259 863 млн.руб.,

причины увеличения стоимости:

переоценка стоимости основных средств и доходных вложений, в результате которой стоимость увеличилась на 56 563 млн.руб., произведенная в соответствии с

рекомендациями Комитета по аудиту при Наблюдательном Совете Компании и аудиторам – ООО «ФБК»,

ввод новых объектов - на 16 783 млн.руб., при этом в результате выбытия основных средств и амортизации стоимость основных средств снизилась на 18 879 млн.руб. (5 446 млн.руб. и 13 433 млн.руб., соответственно),

увеличение стоимости объектов незавершенного строительства (восполнение мощности подземных рудников Компании) на 9 326 млн.руб.

✓ по запасам - прирост на 14 035 млн.руб. (на 2%), из них увеличение остатков алмазов, бриллиантов, алмазных шлифпорошков – на 10 097 млн.руб., при этом прирост в натуральном выражении (карат) составил 3,5 млн. кар. (на 39%).

✓ по дебиторской задолженности - прирост на 13 380 млн.руб. (на 2%), в том числе за счет переплаты по налогам – на 11 160 млн.руб., в общем объеме задолженности доля просроченной составила 201 млн.руб. (0,7 %).

✓ по финансовым вложениям – прирост 4 684 млн.руб. (на 0,8%), из них корректировка до рыночной стоимости акций, котирующихся на рынке - 9 239 млн.руб.

✓ по денежным средствам – прирост 1 582 млн.руб.(на 0,3%), из них прирост остатков денежных средств, размещенных на валютных счетах – 2 849 млн.руб.

В составе **Пассива** баланса:

капитал и резервы Компании увеличились на 57 729 млн.руб. (на 23%) и составили 307 749 млн.руб., в том числе:

✓ добавочный капитал в связи с переоценкой внеоборотных активов увеличился на 58 398 млн.руб.,

✓ нераспределенная прибыль снизилась на 668 млн.руб. по следующим причинам:

выплаты, произведенные в соответствии с решением от 25.06.2015 Общего собрания акционеров	(10 867) млн.руб.
сформировано и отражено в соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расходов по налогу на прибыль» в составе долгосрочных обязательств отложенное налоговое обязательство от суммы переоценки основных средств, произведенной по состоянию на 31.12.2015	(11 656) млн.руб.
чистая прибыль за 2015 год	+ 21 229 млн.руб.
восстановлены объявленные ранее и невостребованные	+ 15 млн.руб.

акционерами дивиденды	
дооценка по выбывшим основным средствам перенесена из добавочного капитала и изменения методологии по ведению бухгалтерского учета	+ 611 млн.руб.

обязательства Компании увеличились на 39 886 млн.руб. (7%) и составили 290 857 млн.руб., в т.ч.

✓ заемные средства увеличились на 25 970 млн.руб. и составили 223 109 млн.руб.

основная причина увеличения долгосрочных заемных средств (со сроком погашения в основном в 2017, 2020 гг.) - отрицательные курсовые разницы (43 181 млн.руб.), возникшие при переоценке обязательств, выраженных в иностранной валюте,

при этом общая сумма кредитов и займов за 2015 год снизилась на 444 \$млн. и составила 3 061 \$млн.

✓ отложенные налоговые обязательства увеличились на 13 710 млн.руб. и составили 40 810 млн.руб., в т.ч. на 11 656 млн.руб. за счет вновь созданного отложенного налогового обязательства, сформированного из нераспределенной прибыли, от суммы переоценки основных средств, произведенной по состоянию на 31.12.2015.

Основным источником формирования постоянных активов Компании в 2015 году остались собственный капитал и резервы, абсолютная величина которых (чистые активы) выросла с начала года на 57 729 млн.руб. (23 %) и составила 307 756 млн.руб.

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от продажи продукции, работ, услуг за 2015 год составила 185 277 млн.руб. и по сравнению с 2014 годом увеличился на 26 103 млн.руб.(на 16%).

Основной прирост 22 119 млн.руб. (на 16%) сложился от продажи основной продукции: природных алмазов, бриллиантов и алмазных шлифпорошков. Выручка от продажи основной продукции составила 159 838 млн.руб., доля в общем объеме продаж, как и в 2014 году - 86%.

Состав выручки по географическому сегменту не изменился: экспорт составил 76 % в общем объеме выручки, при этом экспорт основной продукции - 88% от объема выручки по данному виду деятельности Компании.

Себестоимость проданной продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы по сравнению с 2014 годом увеличились на 9 232 млн.руб. (на 10%) и составили 100 537 млн.руб.

Наибольшее влияние на прирост расходов оказали:

прирост на 6 453 млн.руб. налога на добычу алмазов с 8 059 млн.руб. в 2014 году до 14 512 млн.руб. – в 2015 году (9% и 14% в общем объеме расходов, соответственно), в том числе за счет роста курса доллара по отношению к рублю на 4 720 млн.руб.

прирост таможенной пошлины и стоимости услуг по таможенному оформлению алмазов дочерних и зависимых обществ на 2 899 млн.руб. с 9 121 млн.руб. – в 2014 году (10% в общем объеме расходов) до 12 020 млн.руб. – в 2015 году (12 % в общем объеме), основная причина - рост курса доллара по отношению к рублю.

Результат по прочим доходам и расходам за 2015 год – убыток 58 552 млн.руб., по сравнению с прошлым годом убыток увеличился на 21 165 млн.руб. (за 2014 год – убыток 37 387 млн.руб.)

Основным фактором, повлиявшим на отрицательный результат по прочим доходам и расходам в 2015 году, остаются отрицательные курсовые разницы, образованные по операциям пересчета стоимости активов и обязательств Компании, выраженной в иностранной валюте, в сумме 52 238 млн.руб., в 2014 году данная величина составила 41 855 млн.руб., прирост составил 10 383 млн.руб.

При этом положительно сказалась на результате корректировка до рыночной стоимости финансовых вложений Компании: дооценка акций ОАО «АЛРОСА-Нюрба» в сумме 9 239 млн.руб., дооценка акций в 2014 году - 19 593 млн.руб.

Чистая прибыль Компании за 2015 год составила 21 229 млн.руб., снижение к прошлому отчетному периоду – 2 240 млн.руб. (на 9,5%).

Исключив влияние корректировки до рыночной стоимости финансовых вложений (доход – 9 239 млн.руб.) и отрицательных курсовых разниц (расход - 52 238 млн.руб.) величина чистой прибыли за 2015 год составила 64 228 млн.руб., аналогичный показатель за 2014 год – 45 731 млн.руб. (прирост – 40 %).

АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Капитал Компании за 2015 год увеличился на 57 729 млн.руб. и составил 307 749 млн.руб.

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом и составляет 3 682 млн.руб. (1,2 % в общем объеме капитала).

Уставный капитал Компании разделен на 7 364 965 630 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

Уставный капитал оплачен полностью, в 2015 году Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссиях ценных бумаг.

Добавочный капитал Компании составляет 116 511 млн.руб. (37,9% в общем объеме капитала).

Переоценка внеоборотных активов составляет 66 469 млн.руб. и отражает сумму дооценки основных средств, используемых в производственной деятельности Компании. По результатам переоценки основных средств, произведенной по состоянию на 31.12.2015, добавочный капитал в 2015 году увеличился на 59 008 млн.руб.

Добавочный капитал (без переоценки) составляет 50 041 млн.руб., и сформирован в основном за счет эмиссионного дохода от размещения дополнительного выпуска в 2008 году акций Компании.

Резервный капитал составляет 737 млн.руб. (0,2% в общем объеме капитала), создан за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом Компании и предназначен для покрытия убытков Компании, а также для погашения облигаций и выкупа акций Компании в случае отсутствия иных средств, и не может быть использован для иных целей.

Нераспределенная прибыль составляет 186 819 млн.руб. (60,7% в общем объеме капитала). Нераспределенная прибыль отчетного 2015 года составляет 21 229 млн.руб.

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные потоки от текущих операций в 2015 году составили:

поступления – 185 120 млн.руб., в том числе 178 295 млн.руб. - от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

платежи – 138 897 млн.руб., в том числе 42 020 млн.руб. - оплата поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги, 32 607 млн.руб. - оплата труда работников, 29 179 млн.руб. – оплата налогов, 11 628 млн.руб. – оплата таможенных платежей.

Денежные потоки от инвестиционных операций в 2015 году составили:

поступления – 55 357 млн.руб., в т.ч. 9 864 млн.руб. - от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг, 17 279 млн.руб. – от поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.

платежи – 64 318 млн.руб., в т.ч. 24 138 млн.руб. - в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, 39 738 млн.руб. - приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам.

Денежные потоки от финансовых операций в 2015 году составили:

поступления: получение кредитов и займов – 19 869 млн.руб.,

платежи – 55 387 млн.руб., в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников – 10 825 млн.руб., в связи с погашением долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов – 44 563 млн.руб.

Результат движения денежных средств за отчетный период – 1 744 млн.руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода и на конец отчетного периода – 14 140 млн.руб. и 15 669 млн.руб., соответственно.

Свободный денежный поток - как результат денежных потоков от текущих операций за вычетом платежей на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов за 2015 год составил 22 085 млн.руб.

НАЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГОВ, СБОРОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

За 2015 год сумма начисленных и уплаченных налогов, сборов, платежей (далее - налогов) и страховых взносов составила 33 470 млн.руб. и 39 564 млн.руб., соответственно,

По сравнению с 2014 годом сумма уплаченных налогов и страховых взносов увеличилась на 9 640 млн.руб. (32%), из них увеличение налога на добычу алмазов (НДПИ) - на 8 068 млн.руб., страховых взносов - на 1 421 млн.руб.

За 2015 год в бюджет Республики Саха (Якутия) перечислено 25 172 млн.руб., на 6 853 млн.руб. больше средств, перечисленных в 2014 году, в федеральный бюджет было перечислено налогов 570 млн.руб., и возмещен НДС в сумме 1 183 млн.руб., за 2014 год перечисление – 969 млн.руб., возмещение – 2 486 млн.руб., соответственно, во внебюджетные фонды, местные и прочие бюджеты перечислено 15 005 млн.руб., прирост к прошлому году составил 1 882 млн.руб.

Структура уплаченных налогов, сборов и платежей в 2015 году:

Наименование	2014 год	2015 год		Прирост к 2014 г.	
	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб. %
НДПИ (алмазы)	9 417	31,5	17 485	44,2	8 068 12,7
Налог на прибыль	7 610	25,4	5 283	13,4	-2 327 -12,1
Налог на имущество	2 325	7,8	2 809	7,1	484 -0,7
НДФЛ	4 526	15,1	4 963	12,5	437 -2,6
Страховые взносы	7 998	26,7	9 420	23,8	1 422 -2,9
НДС	-2 486	-8,3	-1 183	-3,0	1 303 5,3
Прочие налоги, платежи	534	1,8	787	2,0	253 0,2
Всего:	29 924	100,0	39 564	100,0	9 640 0,0

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЗА 2015 ГОД

10 февраля 2016 года по результатам проведенной аудиторской проверки финансового положения Компании аудиторами ООО «ФБК» было подписано аудиторское заключение, которое подтверждает, что годовая бухгалтерская отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31.12.2015, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Ревизионная комиссия Компании в период с 11 по 22 апреля 2016 г. провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Компании за 2015 г. и подтвердила полноту данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2015 г.

Наблюдательный совет Компании по предварительной рекомендации Комитета по аудиту при Наблюдательном совете Компании рассмотрел 28.04.2015 годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании за период с 01 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г., и принял решение внести на рассмотрение годового Общего собрания акционеров Компании вопрос «Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ПАО)» и предложить годовому Общему собранию акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) утвердить её.

В соответствии с частью 11 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» на утверждение годового Общего собрания акционеров Компании вносится годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за период с 01 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г.