

Мнение аудитора

Мы провели аудиторскую проверку реализации в 2016 году Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 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.

Объектом аудита являлись результативные показатели деятельности, определенные Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА».

Предметом аудита реализации Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» являлось проведение Аудиторами экспертной оценки:

- достоверности фактических значений показателей результатов деятельности Группы «АЛРОСА» по итогам аудируемого периода и степени достижения их плановых значений;
- причин отклонения фактических значений показателей результатов деятельности Группы «АЛРОСА» от запланированных Программой.

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

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.

Фактические значения ключевых показателей эффективности деятельности Группы «АЛРОСА» по итогам 2016 года и степень достижения их плановых значений, представлены в таблице ниже.

Табл. 1. Ключевые показатели эффективности Группы «АЛРОСА» в 2016 году.

№	Наименование КПЭ	2016 план (ДПР)	2016 план (утв. НС 28.11.16)	2016, факт	п.п., % к плану ДПР	п.п., % к плану (утв. НС 28.11.16)	Достижение значений	
							утв. в ДПР	утв. НС 28.11.16
Квартальные КПЭ								
1.	Выручка от продажи основной продукции, млн долл. (до вычета экспортной таможенной пошлины)	5 599	4 350	4 514	81%	104%	нет	да
2.	Чистая прибыль, млрд руб.	47	114	133	283%	118%	да	да
3.	Добыча алмазного сырья, млн карат	39,76	37,00	37,36	94%	101%	нет	да
Годовые КПЭ								
4.	Рыночная доходность акции	Больше относительного прироста индекса ММВБ		49,9%	+49,9 пп.	+49,9 пп.	да	да
5.	Прирост дивидендного потока, млн руб.	> 0	> 0	н.д. ¹	-	-	-	-
6.	Рентабельность акционерного капитала (ROE)	21%	57,7%	65,3%	+44,3 пп.	+7,6 пп.	да	да
7.	Рентабельность по EBITDA скорр.	42%	52,1%	55,6%	+13,6 пп.	+3,5 пп.	да	да
8.	Доля себестоимости продаж в выручке от продаж	≤54%	40,6%	40,9%	+13,1 пп. ²	-0,3 пп. ²	да	нет
9.	Интегральный КПЭ инновационной деятельности	-	100% ³	99,5%	-	-0,5 пп.	-	нет
Показатели депремирования								
10.	Net debt (чистый долг)/ EBITDA скорр.	≤2,0	≤2,0	0,6	-	-	да	да
11.	Коэффициент производственного травматизма LTIFR	≤0,1	≤0,1	0,08	-	-	да	да

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

- О достоверности фактических значений показателей результатов деятельности Группы «АЛРОСА», приведенных в Отчете о реализации в 2016 году Долгосрочной программы развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года, во всех существенных отношениях.

¹ Выводы не могут быть сделаны, поскольку решение о начислении дивидендов на момент написания аудиторского отчета не принято.

² Степень достижения показателя рассчитывается как разность плана от факта, т.к. достижением целевого показателя считается фактическое значение равное или меньшее целевому.

³ Целевое значение показателя «Интегральный КПЭ инновационной деятельности» было одобрено Межведомственной рабочей группой по реализации приоритетов инновационного развития при президиуме Совета при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России (протокол заседания № АД-П36-247пр от 17.12.2015).

- О достижении плановых значений ключевых показателей эффективности деятельности Группы «АЛРОСА», определенных Долгосрочной программой развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года, за исключением показателей «Выручка от продажи основной продукции в млн долл.» (степень достижения 81%) и «Добыча алмазного сырья» (степень достижения 94%).

Причиной отклонения фактического значения показателя «Выручка от продажи основной продукции в млн долл.» от установленного Программой значения является снижение рыночных цен на алмазное сырье, номинированных в долларах США, относительно значений, прогнозируемых Программой, при небольшом росте объема продаж в натуральном выражении относительно планового уровня.

Отклонение фактического значения показателя «Добыча алмазного сырья» от запланированного уровня обусловлено пересмотром Программы добычи алмазов на 2016 год вследствие замедления активности алмазного рынка и существенного увеличения запасов алмазного сырья Группы «АЛРОСА» на начало 2016 года.

- О достижении плановых значений ключевых показателей эффективности деятельности Группы «АЛРОСА», утвержденных Наблюдательным советом АК «АЛРОСА» (ПАО) в составе уточненного Сводного бюджета Группы «АЛРОСА» на 2016 год (Протокол А01/249-ПР-НС от 28.11.2016), за исключением показателя «Доля себестоимости продаж в выручке от продаж».

Незначительное отклонение от планового значения показателя «Доля себестоимости продаж в выручке от продаж» (0,3 процентных пункта) обусловлено, главным образом, увеличением амортизационных отчислений в результате обновления данных по будущим капитальным затратам, используемых при расчете амортизации по потонной ставке (в соответствии с проектом Инвестиционной программы АК «АЛРОСА» (ПАО) до 2030 года), не учтенных при осуществлении планирования показателя.

- О недостижении на 0,5 процентных пункта целевого значения показателя «Интегральный КПЭ инновационной деятельности», одобренного Межведомственной рабочей группой по реализации приоритетов инновационного развития (протокол заседания № АД-П36-247пр от 17.12.2015).

Отклонение фактического значения показателя «Интегральный КПЭ инновационной деятельности» от целевого обусловлено итоговой оценкой качества разработки (актуализации) ПИРиТМ, входящей в состав ИКПЭ.

Оценка качества разработки (актуализации) ПИРиТМ в размере 98,2% утверждена Межведомственной комиссией по технологическому развитию президиума Совета при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию (протокол заседания №2-Д01 от 27.01.2017) и обусловлена замечаниями экспертов Межведомственной комиссии, которые необходимо учесть при последующей актуализации ПИРиТМ.



ФБК Grant Thornton

- Об использовании средств в соответствии с бюджетами, предусмотренными инвестиционной и инновационной программами, в течение аудируемого периода во всех существенных отношениях.
- О выполнении запланированных на 2016 год ключевых мероприятий, направленных на достижение установленных в Долгосрочной программе развития Группы «АЛРОСА» до 2023 года целей во всех существенных отношениях.

Президент ООО «ФБК»



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

Дата аудиторского заключения
«5» мая 2017 года