

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

Ведение бухгалтерского учета в АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания) осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, и Учетной политикой Компании для целей бухгалтерского учета.

Для учета наличия и движения всех активов и обязательств, отражения фактов хозяйственной жизни филиалов, представительств и структурных подразделений Компании в бухгалтерском учете, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании в режиме on-line используется комплексная интегрированная система на базе SAP ERP.

Подписанное аудиторами АО «ПрайсвотрехаусКуперс Аудит» 10 февраля 2017 года по результатам проведенной аудиторской проверки финансового положения Компании аудиторское заключение, подтверждает, что бухгалтерская отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31.12.2016, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Анализ форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2016 год

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Валюта бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2016 составила 683 397 млн. руб., и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 84 790 млн. руб. (на 14,2 %).

В составе **Активов** баланса внеоборотные активы увеличились на 53 517 млн. руб. и составили 535 407 млн. руб., оборотные активы увеличились на 31 273 млн. руб. и составили 147 989 млн. руб.,

Основные изменения в составе активов произошли по следующим статьям:

- ✓ по основным средствам и доходным вложениям – снижение на 7 045 млн. руб. (на 3%), в результате их стоимость составила 253 105 млн. руб., в том числе:

ввод новых объектов основных средств – прирост стоимости на 42 214 млн. руб., выбытие и амортизация – уменьшение на 34 380 млн. руб. (16 626 млн. руб. и 17 754 млн. руб., соответственно),

стоимость объектов незавершенного строительства снизилась на 14 867 млн. руб., и составила 34 452 млн. руб., ввод объектов, завершенных капитальным строительством - на 42 204 млн. руб.

- ✓ по запасам – прирост на 10 485 млн. руб. (на 18%), из них увеличение стоимости остатков алмазов, бриллиантов, алмазных шлифпорошков – на 3 371 млн. руб., при этом уменьшение остатков алмазов в натуральном выражении (карат) – на 839 тыс. кар. (на 6,7%).
- ✓ по дебиторской задолженности - снижение на 9 155 млн. руб. (на 30%), в том числе за счет зачета переплаты по налогам за 2015 – на 4 859 млн. руб., в общем объеме задолженности сумма просроченной составила 727 млн. руб. (3,5 %).
- ✓ по финансовым вложениям – прирост 76 688 млн. руб. (на 35%), из них корректировка до рыночной стоимости акций, котирующихся на рынке – 57 742 млн. руб., сумма вложений в уставные капиталы дочерних обществ – 9 019 млн. руб.
- ✓ по денежным средствам – прирост составил 10 153 млн. руб. (на 64,8%), в том числе прирост на депозитных счетах 12 844, при снижении остатков денежных средств, размещенных на валютных счетах – 3 005 млн. руб.

В составе **Пассива** баланса:

обязательства Компании уменьшились на 48 678 млн. руб. (16,6%) и составили 244 409 млн. руб., в т.ч.:

- ✓ заемные средства уменьшились на 79 860 млн. руб. и составили 143 249 млн. руб.

основные причины: погашение кредитов и займов - 720 \$млн. (48 475 млн. руб.) (остаток по непогашенным обязательствам на 31.12.2016 составил 2 320 \$млн.), и положительные курсовые разницы (35 659 млн. руб.), возникшие при переоценке обязательств, выраженных в иностранной валюте,

- ✓ отложенные налоговые обязательства увеличились на 10 485 млн. руб. и составили 51 295 млн. руб.

капитал и резервы Компании увеличились на 133 467 млн. руб. (на 43,7%) и составили 438 988 млн. руб., в том числе:

- ✓ нераспределенная прибыль увеличилась на 138 284 млн. руб. по следующим причинам:

чистая прибыль за 2016 год + 148 657 млн. руб.

выплаты, произведенные в соответствии с решением
Общего собрания акционеров от 30.06.2016 (15 442) млн. руб.

восстановлены объявленные ранее и не востребовавшие
акционерами дивиденды + 12 млн. руб.

перенесена из добавочного капитала дооценка по
выбывшим основным средствам и изменения
методологии по ведению бухгалтерского учета и т.п. + 5 057 млн. руб.

Основным источником формирования постоянных активов Компании в 2016 году остались собственный капитал и резервы, абсолютная величина которых (чистые активы) выросла с начала года на 133 461 млн. руб. (43,7 %) и составила 438 988 млн. руб.

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от продажи продукции, работ, услуг за 2016 год составила 249 566 млн. руб. и по сравнению с 2015 годом увеличилась на 64 290 млн. руб. (на 34,7%). Основной прирост 63 705 млн. руб. (на 40%) сложился от продажи основной продукции: природных алмазов, бриллиантов и алмазных порошков. Выручка от продажи основной продукции составила 223 543 млн. руб., доля в общем объеме продаж – 90%.

Экспорт -78 % в общем объеме выручки.

Себестоимость проданной продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы по сравнению с 2015 годом увеличились на 15 264 млн. руб. (на 15,2%) и составили 115 918 млн. руб.

Результат по прочим доходам и расходам за 2016 год – прибыль в сумме 52 104 млн. руб., по сравнению с прошлым годом прирост составил 110 656 млн. руб. (за 2015 год – убыток 58 552 млн. руб.)

Основные факторы, повлиявшие на положительный результат:

- ✓ корректировка до рыночной стоимости финансовых вложений Компании: дооценка акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба» в 2016 году - 57 742 млн. руб. (в 2015 году – 9 239 млн. руб.);
- ✓ положительные курсовые разницы - 23 221 млн. руб. (в 2015 году - отрицательные курсовые разницы в сумме 52 238 млн. руб.)

Чистая прибыль Компании за 2016 год составила 148 657 млн. руб., увеличение к прошлому отчетному периоду – 127 545 млн. руб. (в 6 раз).

АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Капитал Компании за 2016 год увеличился на 133 467 млн. руб. и составил 438 988 млн. руб.

Резервный капитал - 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.

Уставный капитал Компании сформирован в соответствии с Уставом и составляет 3 682 млн. руб. (0,8 % 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 2016 году Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссиях ценных бумаг.

Добавочный капитал Компании - 111 695 млн. руб. (25,4% в общем объеме капитала).

Снижение суммы переоценки внеоборотных активов на 4 816 млн. руб. произошло за счет переноса дооценки (уценки) по выбывшим основным средствам из добавочного капитала в нераспределенную прибыль.

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.

Нераспределенная прибыль - 322 874 млн. руб. (73,5% в общем объеме капитала).
Нераспределенная прибыль отчетного 2016 года - 148 657 млн. руб.

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные потоки от текущих операций в 2016 году составили:

поступления – 254 099 млн. руб., в том числе 246 426 млн. руб. – от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

платежи – 157 187 млн. руб., в том числе 44 818 млн. руб. – оплата поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги, 35 116 млн. руб. – оплата труда работников, 24 235 млн. руб. – оплата налогов, 11 482 млн. руб. – оплата таможенных платежей.

Денежные потоки от инвестиционных операций в 2016 году составили:

поступления – 103 970 млн. руб., в т.ч. – 68 667 млн. руб. от возврата денежных средств из депозитов, 11 845 млн. руб. – от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг, 22 267 млн. руб. – от поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.

платежи – 125 476 млн. руб., в т.ч. 23 262 млн. руб. – в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, 101 257 млн. руб. – приобретением долговых ценных бумаг,

предоставление займов другим лицам (в том числе размещение краткосрочных депозитов на сумму 99 492 млн. руб.).

Денежные потоки от финансовых операций в 2016 году составили:

поступления: получение кредитов и займов – 4 006 млн. руб.,

платежи – 63 856 млн. руб., в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников – 15 381 млн. руб., в связи с возвратом кредитов и займов полученных – 48 475 млн. руб.

Результат движения денежных средств за отчетный период – 15 555 млн. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода и на конец отчетного периода – 15 669 млн. руб. и 25 822 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 2016 год составил 73 649 млн. руб.

НАЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГОВ, СБОРОВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

За 2016 год сумма начисленных налогов, сборов, платежей (далее - налогов) и страховых взносов составила 64 573 млн. руб., уплаченных - 54 445 млн. руб.

По сравнению с 2015 годом сумма уплаченных налогов и страховых взносов увеличилась на 14 881 млн. руб. (37,6%), из них увеличение налога на прибыль – 16 794 млн. руб., страховых взносов – на 901 млн. руб.

За 2016 год уплачено:

- ✓ в бюджет Республики Саха (Якутия) – 33 562 млн. руб., на 8 389 млн. руб. больше средств, уплаченных в 2015 году;
- ✓ в федеральный бюджет – 3 945 млн. руб., в т.ч. уплата НДС - 813 млн. руб., за 2015 год уплачено из федерального бюджета – 570 млн. руб. и возмещено НДС – 1 183 млн. руб.;

- ✓ во внебюджетные фонды, местные и прочие бюджеты перечислено 16 938 млн. руб., прирост к прошлому году составил 1 932 млн. руб.

Структура уплаченных налогов, сборов и платежей в 2016 году:

Наименование	2016 год		2015 год		Прирост к 2015 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
НДПИ (алмазы)	12 038	22,1	17 485	44,2	-5 447	-22,1
Налог на прибыль	22 077	40,6	5 283	13,4	16 794	27,2
Налог на имущество	3 320	6,1	2 809	7,1	511	-1,0
НДФЛ	5 239	9,6	4 963	12,5	276	-2,9
Страховые взносы	10 321	19,0	9 420	23,8	901	-4,9
НДС	813	1,5	-1 183	-3,0	1 996	4,5
Прочие налоги, платежи	637	1,2	787	2,0	-150	-0,8
Всего:	54 445	100,0	39 564	100,0	14 881	0,0

Выплата дивидендов по решению общего собрания акционеров:

Наименование бюджета	2016 год (по результатам 2015)		2015 год (по результатам 2014)		Прирост 2016 к 2015 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	5 084	33,0	4 756	43,9	328	-10,9
Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я)	3 848	25,0	2 707	25,0	1 141	0,0
Администрации муниципальных образования РС(Я)	1 231	8,0	866	8,0	365	0,0
Прочие	5 230	34,0	2 497	23,1	2 733	10,9
Всего:	15 393	100	10 826	100,0	4 567	0,0
<i>на 1 акцию</i>	<i>2,09</i>		<i>1,47</i>		<i>0,62</i>	