

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания) сформирована исходя из действующего законодательства Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Компании 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.

Учетная политика Компании для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) сформирована на основе следующих основных допущений:

имущественной обособленности - активы и обязательства Компании существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Компании и активов и обязательств других организаций;

непрерывности деятельности - Компания планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

последовательности применения учетной политики - выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности Компании относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Компании обеспечивает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Компанией при формировании Учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и структурными подразделениями Компании, независимо от их места нахождения.

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 (КИИСУ АЛРОСА) на базе SAP ERP.

12 февраля 2018 года по результатам проведенной аудиторской проверки финансового положения Компании аудиторами АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» было подписано аудиторское заключение, которое подтверждает, что бухгалтерская отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31.12.2017, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Анализ форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2017 год

АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Валюта бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2017 составила 577 464 млн руб., и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 104 165 млн руб. (на 15,3%).

В составе **Активов** баланса внеоборотные активы уменьшились на 94 636 млн руб. и составили 440 772 млн руб., оборотные активы уменьшились на 9 529 млн руб. и составили 136 692 млн руб.

Основные изменения в составе активов произошли по следующим статьям:

- ✓ по основным средствам и доходным вложениям – снижение на 7 881 млн руб. (на 3%), в результате их стоимость составила 245 223 млн руб., в том числе:
 - ввод новых объектов основных средств – прирост стоимости на 28 038 млн руб.,
 - выбытие и амортизация – уменьшение на 27 513 млн руб. (9 650 млн руб. и 17 863 млн руб., соответственно),
 - стоимость объектов незавершенного строительства снизилась на 8 395 млн руб., и составила 26 058 млн руб., стоимость введенных в эксплуатацию объектов, завершенных капитальным строительством, составила 27 999 млн руб.
- ✓ по запасам – снижение на 4 884 млн руб. (на 7%), из них уменьшение стоимости остатков алмазов, бриллиантов, алмазных шлифпорошков – на 4 491 млн руб., при этом уменьшение остатков алмазов в натуральном выражении (карат) – на 1 545 тыс. кар. (на 21,2%).
- ✓ по дебиторской задолженности - прирост на 17 531 млн руб. (на 83%), в том числе на сумму начисленного страхового возмещения 10 490 млн руб. по договору страхования от 29.06.2017 № 17 РТ 0195 от АО «СОГАЗ» и письма АО «СОГАЗ» от 29.12.2017 № СГ-124476/1 о признании аварии на подземном руднике «Мир» страховым случаем, в общем объеме задолженности сумма просроченной составила 328 млн руб. (0,85 %).
- ✓ по финансовым вложениям – снижение на 87 658 млн руб. (на 29%), из них корректировка до рыночной стоимости акций, котирующихся на рынке, в сторону уменьшения – 27 646 млн руб., создание резерва под обесценение финансового вложения в Maretiom Investments Limited на сумму 28 952 млн руб.
- ✓ по денежным средствам – снижение на 20 717 млн руб. (на 80%), в том числе снижение на депозитных счетах на 20 614 млн руб., при приросте остатков денежных средств, размещенных на валютных счетах – 332 млн руб.

В составе **Пассива** баланса:

обязательства Компании уменьшились на 55 567 млн руб. (22,7%) и составили 188 842 млн руб., в т.ч.:

- ✓ заемные средства уменьшились на 48 420 млн руб. и составили 94 829 млн руб., из них погашение кредитов и займов в размере 1 320 млн долл. США (76 895 млн руб.) (остаток по непогашенным обязательствам на 31.12.2017 составил 1 613 млн долл. США).

- ✓ отложенные налоговые обязательства уменьшились на 5 066 млн руб. и составили 46 229 млн руб.

капитал и резервы Компании уменьшились на 48 598 млн руб. (на 11%) и составили 388 622 млн руб., в том числе:

- ✓ нераспределенная прибыль уменьшилась на 46 477 млн руб. по следующим причинам:

чистая прибыль за 2017 год + 16 854 млн руб.

выплаты, произведенные в соответствии с решением
Общего собрания акционеров от 30.06.2016 (65 769) млн руб.

восстановлены объявленные ранее и не востребовавшие
акционерами дивиденды + 13 млн руб.

перенесена из добавочного капитала дооценка по
выбывшим основным средствам и изменения
методологии по ведению бухгалтерского учета и т.п. + 2 469 млн руб.

Основным источником формирования постоянных активов Компании в 2017 году остались собственный капитал и резервы, абсолютная величина которых (чистые активы) уменьшилась с начала года на 48 598 млн руб. (11%) и составила 388 622 млн руб.

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка от продажи продукции, работ, услуг за 2017 год составила 200 039 млн руб. и по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 49 528 млн руб. (на 20%). Снижение выручки произошло в результате укрепления курса рубля по отношению к иностранной валюте, а также в связи с изменением ассортимента проданных алмазов (увеличился объем продаж мелкоразмерного сырья).

Выручка от продажи основной продукции, а именно: природных алмазов, бриллиантов и алмазных порошков, составила 176 799 млн руб., доля в общем объеме продаж – 88%, и по сравнению с 2016 годом уменьшилась на 46 744 млн руб. (на 20,9%).

Экспорт -78 % в общем объеме выручки.

Себестоимость проданной продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы по сравнению с 2016 годом уменьшились на 5 382 млн руб. (на 4,6%) и составили 110 536 млн руб.

Результат по прочим доходам и расходам за 2017 год – убыток в сумме 59 661 млн руб., по сравнению с прошлым годом снижение на 111 630 млн руб. (за 2016 год – прибыль 51 969 млн руб.)

Основные факторы, повлиявшие на отрицательный результат:

- ✓ корректировка до рыночной стоимости финансовых вложений Компании: уценка акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба» в 2017 году – 27 646 млн руб. (в 2016 году – дооценка 57 742 млн руб.);
- ✓ создание резерва под обесценение финансового вложения в Maretiom Investments Limited в сумме 28 982 млн руб.

Чистая прибыль Компании за 2017 год составила 16 854 млн руб., снижение к прошлому отчетному периоду – 131 669 млн руб. (в 8,8 раз).

АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Капитал Компании за 2017 год уменьшился на 48 598 млн руб. и составил 388 622 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 2017 году Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссиях ценных бумаг.

Добавочный капитал Компании – 109 574 млн руб. (28,2% в общем объеме капитала).

Снижение суммы переоценки внеоборотных активов на 2 122 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 – 274 629 млн руб. (70,7% в общем объеме капитала). Нераспределенная прибыль отчетного 2017 года – 16 854 млн руб.

АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Денежные потоки от текущих операций в 2017 году составили:

поступления – 200 171 млн руб., в том числе 197 231 млн руб. – от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

платежи – 138 657 млн руб., в том числе 39 814 млн руб. – оплата поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги, 37 646 млн руб. – оплата труда работников, 26 313 млн руб. – оплата налогов, 17 243 млн руб. – оплата налога на прибыль.

Денежные потоки от инвестиционных операций в 2017 году составили:

поступления – 59 982 млн руб., в т.ч. – 28 580 млн руб. от возврата денежных средств из депозитов, 10 665 млн руб. – от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг, 19 868 млн руб. – от поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях.

платежи – 33 139 млн руб., в т.ч. 19 071 млн руб. – в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных

активов, 9 620 млн руб. – приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам.

Денежные потоки от финансовых операций в 2017 году составили:

поступления: получение кредитов и займов – 51 797 млн руб.,

платежи – 158 562 млн руб., в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников – 65 688 млн руб., в связи с возвратом кредитов и займов полученных – 92 874 млн руб.

Результат движения денежных средств за отчетный период – (18 409) млн руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода и на конец отчетного периода – 25 822 млн руб. и 5 105 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 2017 год составил 42 443 млн руб.

НАЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГОВ, СБОРОВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

За 2017 год сумма начисленных и уплаченных налогов, сборов, платежей (далее - налогов) и страховых взносов составила 50 408 млн руб. и 50 261 млн руб., соответственно,

По сравнению с 2016 годом сумма уплаченных налогов и страховых взносов уменьшилась на 4 184 млн руб. (8%).

За 2017 год перечислено:

- ✓ в бюджет Республики Саха (Якутия) – 30 156 млн руб., что на 3 406 млн руб. меньше средств, перечисленных в 2016 году;
- ✓ в федеральный бюджет – 3 523 млн руб., в т.ч. НДС в сумме 742 млн руб.
- ✓ во внебюджетные фонды, местные и прочие бюджеты перечислено 16 582 млн руб., уменьшение к прошлому году составило 356 млн руб.

Структура уплаченных налогов, сборов и платежей в 2017 году:

Наименование	2017 год		2016 год		Прирост (уменьшение) к 2016 году	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%
НДПИ (алмазы)	11 779	23,4	12038	22,1	(259)	1,3
Налог на прибыль	17 561	34,9	22077	40,5	(4 516)	(5,6)
Налог на имущество	3 646	7,3	3320	6,1	326	1,2
НДФЛ	5 555	11,1	5239	9,6	316	1,4
Страховые взносы	10 584	21,1	10321	19,0	263	2,1
НДС	742	1,5	813	1,5	(71)	0,0
Прочие налоги, платежи	394	0,8	637	1,2	(243)	(0,4)
Всего:	50 261	100	54 445	100	(4 184)	(0)

Дивиденды, выплаченные:

Наименование бюджета	за 2017 год (по результатам 2016 г.)		за 2016 год (по результатам 2015 г.)		Прирост 2016г. к 2015г.	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	21 721	33,0	5 084	33,0	16 637	0,0
Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я)	16 442	25,0	3 848	25,0	12 594	0,0
Администрации муниципальных образования РС (Я)	5 262	8,0	1 231	8,0	4 031	0,0
Прочие	22 249	34,0	5 207	34,0	17 042	0,0
Всего:	65 674	100	15 370	100,0	50 304	0,0
<i>на 1 акцию</i>	<i>8,93</i>		<i>2,09</i>		<i>6,84</i>	

01.03.2018 Комитет по аудиту при Наблюдательном совете предварительно рассмотрел указанный вопрос и рекомендовал Наблюдательному совету внести на рассмотрение годового Общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) вопрос «Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год» и предложить годовому Общему собранию акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) утвердить её.

28.04.2018 Наблюдательный совет Компании принял решение внести на рассмотрение годового Общего собрания акционеров вопрос «Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год» и предложил годовому Общему собранию акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) утвердить её.