

**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, осмотрительности, 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.

11 февраля 2019 года по результатам проведенной аудиторской проверки финансового положения Компании аудиторами АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» было подписано аудиторское заключение, которое подтверждает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31.12.2018, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Анализ форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2018 год АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

Валюта бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 составила 530 217 млн. руб., и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 46 559 млн. руб. (на 8%).

В составе **Активов** баланса внеоборотные активы уменьшились на 43 282 млн. руб. и составили 396 801 млн. руб., оборотные активы уменьшились на 3 276 млн. руб. и составили 133 416 млн. руб.

Основные изменения в составе активов произошли по следующим статьям:

✓ по основным средствам и доходным вложениям – снижение на 8 268 млн. руб. (на 3%), в результате их стоимость составила 236 955 млн. руб., в том числе:

ввод новых объектов основных средств – прирост стоимости на 27 909 млн. руб., выбытие и амортизация – уменьшение на 30 504 млн. руб. (13 392 млн. руб., и 17 112 млн. руб., соответственно),

стоимость объектов незавершенного строительства снизилась на 5 251 млн. руб., и составила 20 806 млн. руб., ввод объектов, завершаемых капитальным строительством -на 27 907 млн. руб.

✓ по финансовым вложениям – снижение на 43 092 млн. руб. (на 20%), из них корректировка до рыночной стоимости акций, котирующихся на рынке, в сторону уменьшения – 52 183 млн. руб., восстановление резерва под обесценение финансового вложения в Maretiom Investments Limited на сумму 28 982 млн. руб. в связи с продажей акций данного общества, приобретение 100% паев ЗПИФ «Кимберлит» на сумму 18 400 млн. руб., выбытие финансовых вложений (Maretiom Investments Limited и Velarion Investments Limited) – 56 122 млн. руб., вложением Компании в уставные капиталы дочерних обществ – 15 058 млн. руб.

✓ по запасам – снижение на 3 608 млн. руб. (на 6%), из них уменьшение стоимости остатков алмазов, бриллиантов, алмазных порошков – на 3 297 млн. руб., при этом

уменьшение остатков алмазов в натуральном выражении (карат) – на 2 151,5 тыс. кар. (на 21,1%).

✓ по дебиторской задолженности - снижение на 10 015 млн. руб. (на 26%), 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», в общем объеме задолженности сумма просроченной составила 271 млн. руб. (0,9 %).

✓ по денежным средствам – прирост на 19 789 млн. руб. (на 388%), в том числе прирост на депозитных счетах на 20 457 млн. руб.

В составе **Пассива** баланса:

**обязательства** Компании увеличились на 6 430 млн. руб. (3%) и составили 197 131 млн. руб., в т.ч.:

✓ заемные средства увеличились на 21 823 млн. руб. и составили 116 652 млн. руб., увеличение связано в том числе с влиянием курсовых разниц на 12 768 млн. руб., ростом внутригрупповых займов на 11 073 млн. руб.

✓ отложенные налоговые обязательства уменьшились на 13 730 млн. руб. и составили 32 499 млн. руб.

**капитал и резервы** Компании уменьшились на 52 990 млн. руб. (на 14%) и составили 333 085 млн. руб., в том числе:

✓ нераспределенная прибыль уменьшилась на 47 727 млн. руб. по следующим причинам:

чистая прибыль за 2018 год	+ 29 308 млн. руб.
выплаты, произведенные в соответствии с решениями Общего собрания акционеров	(82 309) млн. руб.
восстановлены объявленные ранее и не востребовавшие акционерами дивиденды	+ 11 млн. руб.
перенесена из добавочного капитала дооценка по выбывшим основным средствам и изменения методологии по ведению бухгалтерского учета и т.п.	+ 5 263 млн. руб.

✓ переоценка оборотных средств – (5 254) млн. руб.

**Основным источником** формирования постоянных активов Компании в 2018 году остались собственный капитал и резервы, абсолютная величина которых (чистые активы) уменьшилась с начала года на 50 137 млн. руб. (13%) и составила 335 938 млн. руб.

## АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

**Выручка** от продажи продукции, работ, услуг за 2018 год составила 219 802 млн. руб. и по сравнению с 2017 годом увеличилась на 19 763 млн. руб. (на 10%). Увеличение выручки связано с укреплением курса рубля по отношению к иностранной валюте, а также в связи с изменением объема и структуры проданных алмазов.

Выручка от продажи основной продукции, а именно, природных алмазов, бриллиантов и алмазных порошков, составила 196 465 млн. руб., доля в общем объеме продаж – 89%, и по сравнению с 2017 годом увеличилась на 19 666 млн. руб. (на 11%).

Экспорт -76 % в общем объеме выручки.

**Себестоимость** проданной продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы по сравнению с 2017 годом уменьшились на 1 883 млн. руб. (на 2%) и составили 113 050 млн. руб.

**Результат по прочим доходам и расходам** за 2018 год – убыток в сумме 70 534 млн. руб., по сравнению с прошлым годом снижение на 15 240 млн. руб. (за 2017 год – убыток 55 294 млн. руб.)

**Чистая прибыль** Компании за 2018 год составила 29 308 млн. руб., рост к прошлому отчетному периоду – 12 164 млн. руб. (на 71%).

## **АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**

Капитал Компании за 2017 год уменьшился на 52 990 млн. руб. и составил 333 085 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. (1 % 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 2018 году Компания не объявляла о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссиях ценных бумаг.

**Добавочный капитал** Компании – 104 312 млн. руб. (31% в общем объеме капитала).

Снижение суммы переоценки внеоборотных активов на 5 363 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** – 224 355 млн. руб. (67,4% в общем объеме капитала).

## **АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**Денежные потоки от текущих операций** в 2018 году составили:

поступления – 221 300 млн. руб., в том числе 218 543 млн. руб. – от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

платежи – 136 452 млн. руб., в том числе 39 735 млн. руб. – оплата поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги, 35 362 млн. руб. – оплата труда работников, 20 401 млн. руб. – оплата налогов и платежей во внебюджетные фонды, 22 338 млн. руб. – оплата налога на прибыль.

**Денежные потоки от инвестиционных операций** в 2018 году составили:

поступления – 116 630 млн. руб., в т.ч. – 31 044 млн. руб. от продажи акций других организаций (долей участия), 53 442 млн. руб. – от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг, 14 913 млн. руб. – от поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, 3 470 млн. руб. – получена субсидия на строительство проезда до Верхне-Мунского месторождения, 10 490 млн. руб. – погашена задолженность АО «СОГАЗ» по страховому возмещению.

платежи – 110 725 млн. руб., в т.ч. 21 991 млн. руб. – в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, 15 034 млн. руб. – в связи с приобретением акций других организаций (долей участия), 55 224 млн. руб. – приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам.

**Денежные потоки от финансовых операций** в 2018 году составили:

поступления: получение кредитов и займов – 119 032 млн. руб.,

платежи – 192 153 млн. руб., в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников – 82 238 млн. руб., в связи с возвратом кредитов и займов полученных – 109 915 млн. руб.

**Результат движения денежных средств** за отчетный период – 17 632 млн. руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода и на конец отчетного периода – 5 105 млн. руб. и 24 894 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 2018 год составил 62 858 млн. руб. (2017- 42 443 млн. руб.)

## **НАЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГОВ, СБОРОВ И ПЛАТЕЖЕЙ, ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ**

За 2018 год сумма начисленных и уплаченных налогов, сборов, платежей (далее - налогов) и страховых взносов составила 54 067 млн. руб. и 51 418 млн. руб., соответственно,

По сравнению с 2017 годом сумма уплаченных налогов и страховых взносов увеличилась на 1,2 млн. руб. (2%).

За 2018 год перечислено:

- ✓ в бюджет Республики Саха (Якутия) – 29 440 млн. руб., что на 232 млн. руб. больше средств, перечисленных в 2017 году;
- ✓ в федеральный бюджет – 5 559 млн. руб., в т.ч. НДС в сумме 1 993 млн. руб.
- ✓ во внебюджетные фонды, местные и прочие бюджеты перечислено 16 419 млн. руб., уменьшение к прошлому году составило 1 111 млн. руб.

### Структура уплаченных налогов, сборов и платежей в 2018 году:

Наименование	2018 год		2017 год		Прирост (уменьшение) к 2017 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
НДПИ (алмазы)	7 519	15,0%	11 779	23,4	-4 260	-35,4%
Налог на прибыль	22 501	44,8%	17 561	34,9	4 940	22,4%
Налог на имущество	4 039	8,0%	3 646	7,3	393	11,8%
НДФЛ	5 090	10,1%	5 555	11,1	-465	-8,9%
Страховые взносы	9 802	19,5%	10 584	21,1	-782	-7,6%
НДС	1993	4,0%	742	1,5	1 251	153,9%
Прочие налоги, платежи	474	0,9%	394	0,8	80	12,6%
<b>Всего:</b>	<b>51 418</b>	<b>102,3%</b>	<b>50 261</b>	<b>100</b>	<b>1 157</b>	<b>2,1%</b>

### **Дивиденды, выплаченные:**

Наименование бюджета	за 2018 год (по результатам 2017 г.)		за 2017 г. (по результатам 2016 г.)		Снижение 2018г. к 2017 г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	12 745	33,0	21 721	33,0	8 976	0,0
Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я)	9 648	25,0	16 442	25,0	6 794	0,0
Администрации муниципальных образований РС (Я)	3 087	8,0	5 262	8,0	2 175	0,0
Прочие	13 068	34,0	22 249	34,0	9 181	0,0
<b>Всего:</b>	<b>38 548</b>	<b>100</b>	<b>65 674</b>	<b>100,0</b>	<b>27 126</b>	<b>0,0</b>
<i>на 1 акцию</i>	<i>5,24</i>		<i>8,93</i>		<i>3,69</i>	

Наименование бюджета	Промежуточные за 2018 год (по результатам 1 полугодия 2018 г.)	
	млн. руб.	%
Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	14 424	33,0
Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я)	10 919	25,0
Администрации муниципальных образования РС (Я)	3 494	8,0
Прочие	14 828	34,0
<b>Всего:</b>	<b>43 665</b>	<b>100</b>
<i>на 1 акцию</i>	<b>5,93</b>	

16.04.2019 Комитет по аудиту при Наблюдательном совете предварительно рассмотрел указанный вопрос и рекомендовал Наблюдательному совету вынести на рассмотрение годового Общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) вопрос «Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год» и предложить годовому Общему собранию акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) утвердить её.

30.04.2019 Наблюдательный совет Компании принял решение вынести на рассмотрение годового Общего собрания акционеров вопрос «Утверждение годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год» и предложил годовому Общему собранию акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) утвердить её.