

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии АК «АЛРОСА» (ПАО) по итогам проверки
финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО)
за 2020 год

г. Москва

05 апреля 2021 года

Ревизионной комиссией АК «АЛРОСА» (ПАО), избранной годовым Общим собранием акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) 24 июня 2020 года, в составе:

Маркин Александр Владимирович – Председатель Ревизионной комиссии,
Багынанов Павел Николаевич – заместитель Председателя Ревизионной комиссии,
Иванов Николай Петрович – член Ревизионной комиссии,
Логинова Ольга Васильевна – член Ревизионной комиссии

проведена ежегодная проверка (далее - ревизионная проверка) финансово - хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания) за 2020 год.

Ревизионная проверка проводилась в соответствии с требованиями Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Устава Компании, Положения о Ревизионной комиссии Компании, а также действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Ревизионная проверка проводилась в соответствии с утвержденной Ревизионной комиссией Программой проведения ревизионной проверки финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО):

1. Анализ и проверка финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) и ее годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год.
2. Анализ выполнения основных производственных показателей, планово-экономических показателей, включая анализ фактически достигнутых финансовых показателей.
3. Проверка расходования чистой прибыли.
4. Проверка порядка расчета размеров, а также корректности расчета, начисления и перечисления дивидендов АК «АЛРОСА» (ПАО).
5. Анализ результатов сбытовой политики АК «АЛРОСА» (ПАО) на внутреннем и внешнем рынках в 2020 году.
6. Анализ результатов внедрения системы ключевых показателей эффективности АК «АЛРОСА» (ПАО) и высшего менеджмента, а также увязки реализации утвержденных КПЭ с вознаграждением членов Наблюдательного совета и менеджмента АК «АЛРОСА» (ПАО).
7. Анализ информации о ходе реализации инвестиционной программы АК «АЛРОСА» (ПАО).
8. Анализ закупочной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2020 год.
9. Анализ выполнения АК «АЛРОСА» (ПАО) предписаний проверяющих органов (ФНС России, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Ростехнадзора, Росприроднадзора).
10. Проверка исполнения директив Правительства Российской Федерации.
11. Проверка выполнения АК «АЛРОСА» (ПАО) рекомендаций, отраженных в предыдущем Акте Ревизионной комиссии (раздел 12 Акта Ревизионной комиссии Компании за 2019 год).
12. Рекомендации Ревизионной комиссии по устранению недостатков/нарушений в рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год.

Ревизионной комиссией в ходе проведения проверки были рассмотрены и проанализированы следующие документы, представленные Компанией:

1. Проект Годового отчета АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2020 год.
2. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

3. Приказ об учетной политике на 2020 год для целей бухгалтерского учета (на электронном носителе), приказ об учетной политике на 2020 год для целей налогообложения (на электронном носителе).

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2020 год:

- бухгалтерский баланс с отметкой налоговой инспекции;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка к бухгалтерской отчетности.

5. Отчет формирования, распределения и использования чистой прибыли Компании за 2020 год.

6. Информация о начисленных и выплаченных дивидендах в 2020 году.

7. Таблица «Анализ показателей АК «АЛРОСА» (ПАО) по итогам 2020 г.».

8. Справка об устранении недостатков, выявленных предыдущей ревизией.

9. Результаты сбытовой политики Компании на внутреннем и внешнем рынках в 2020 году.

10. Сводная информация о ввозе/вывозе Компании необработанных алмазов и бриллиантов (в физических и денежных показателях), включая вывоз по договорам поручения.

11. Отчет по алмазодобыче по Группе АЛРОСА за 2019-2020 гг. (в разрезе предприятий, ГОКов, месторождений).

12. Отчет по добыче алмазов по оценке ЕСО по Группе АЛРОСА за 2018-2019 гг. по номенклатуре ОКПД 14.50.21.120 и ОКПД 14.50.22.110 (в ежемесячной разбивке, в разрезе лицензиатов, в каратах и долларах США).

13. Сводный бюджет затрат труда по Компании за 2019-2020 гг. в разрезе структурных подразделений (расшифровка численности, ФОТ, СЗП.).

14. Результаты внедрения системы ключевых показателей эффективности АК «АЛРОСА» (ПАО) и высшего менеджмента, а также увязки реализации утвержденных КПЭ с вознаграждением членов Наблюдательного совета и менеджмента АК «АЛРОСА» (ПАО).

15. Отчет о ходе реализации инвестиционной программы АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2020 г.

16. Информация о выполнении АК «АЛРОСА» (ПАО) предписаний проверяющих органов (ФНС России, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Ростехнадзора и Росприроднадзора).

Общая информация.

Акционерная компания «АЛРОСА» (публичное акционерное общество), сокращенное наименование АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания) зарегистрирована под №1 Постановлением Главы администрации Мирнинского района Республики Саха (Якутия) от 13.08.1992 №554.

Компания является публичным акционерным обществом и действует на основании Устава, законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Место нахождения Компании: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), город Мирный, ул. Ленина, 6.

Сведения в Единый Государственный реестр юридических лиц были внесены по АК «АЛРОСА» (ЗАО) 17.07.2002, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1021400967092.

Сведения о юридическом лице, связанные со сменой типа общества Компании (публичное акционерное общество), зарегистрированы Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Республике Саха (Якутия) от 06.07.2015 №2151436036156.

Основной целью деятельности Компании является получение прибыли и обеспечение интересов ее акционеров, для достижения которой Компания осуществляет следующие виды деятельности: разработка месторождений алмазов, в том числе добыча алмазов, обработка и продажа алмазов (в обработанном и необработанном виде), а также производство и сбыт

любых видов изделий из природных алмазов (как производственно-технического, так и потребительского назначения), разработка месторождений иных полезных ископаемых, добыча и обогащение железных руд и руд иных металлов открытым и подземным способами, сбыт (продажа) полезных ископаемых, обогащенных руд и металлов, а также иные виды деятельности, охватывающие экологические, инвестиционные, социальные, юридические, научно-технические сферы деятельности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Российской Федерации и Республике Саха (Якутия), Учетной политикой Компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 г. составлена в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и иных нормативных актах.

По результатам бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год:

Балансовая стоимость активов увеличилась на 127 239 млн руб. (+25%) в основном за счет роста остатков денежных средств и депозитов на 100 940 млн руб., прироста стоимости основных средств на 15 237 млн руб. в результате проведенной переоценки по состоянию на 31.12.2020, роста запасов на 17 584 млн руб. в основном в части остатков незавершенного производства (руда и пески, алмазы и бриллианты) в связи с переоформлением на Компанию лицензий на право пользования недрами на месторождения: трубка «Нюрбинская» и трубка «Ботуобинская», на фоне снижения задолженности по выданным займам дочерним обществам (-15 538 млн руб.).

Обязательства увеличились на 117 250 млн руб. (+56%) в основном за счет прироста по кредитам и займам на 91 743 млн руб., роста кредиторской задолженности в части авансов, полученных за алмазную продукцию, в размере 16 995 млн руб., увеличения отложенных налоговых обязательств на 8 434 млн руб.

Капитал и резервы увеличились на 9 989 млн руб. (+3%) и составили 311 199 млн руб.

Выручка снизилась на 15 722 млн руб. (-10%) по сравнению с 2019 годом. В 4 квартале 2020 года наблюдалось восстановление продаж в результате роста спроса конечных потребителей в США и Китае после снижения объемов из-за последствий пандемии коронавируса и локдауна во 2 квартале 2020 г.

Выручка алмазного сегмента составила 89% от общей выручки по итогам 2020 года (82,3% за 2019 год) и снизилась на 3% по сравнению с 2019 годом до 128 312 млн руб.

Выручка от прочих видов деятельности сократилась на 12 191 млн руб. (-43%) по сравнению с 2019 годом в основном за счет снижения внутригрупповой выручки по договорам с ПАО «АЛРОСА-Нюрба» на выполнение работ по добыче, сортировке, обработке и реализации алмазов в связи с переоформлением лицензий на Компанию.

Себестоимость проданной продукции, работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы по сравнению с 2019 годом снизилась на 690 млн руб. (-1%).

Результат по прочим доходам и расхода по итогам 2020 года – убыток в размере 22 993 млн руб., в 2019 году убыток составил 23 800 млн руб.

Доходы от участия в других организациях снизились на 8 297 млн руб. (-49%) за счет снижения дивидендов от участия Компании в российских организациях.

Прочие доходы по итогам 2020 увеличились на 4 523 млн руб. (+26%) до 21 682 млн руб. в основном за счет доходов от продажи акций АО «НПФ «Алмазная осень» и частичного погашения паев ЗПИФ комбинированный фонд «Кимберлит».

Прочие расходы по итогам 2020 года снизились на 8 573 млн руб. (-16%) и составили 44 895 млн руб. в основном в связи с изменением стоимости акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба», котирующихся на фондовой бирже до рыночной цены, определяемой в установленном порядке организатором торговли, в размере +30 806 млн руб. на фоне роста курсовых разниц на (-22 936 млн руб.).

Результатом деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2020 год является чистая прибыль в размере 12 264 млн руб. (чистая прибыль за 2019 год составила 26 664 млн руб. (-54%).

Анализ изменения чистой прибыли за 2020 год по сравнению с 2019 годом представлен в таблице:

	млн руб.
Чистая прибыль за 12 месяцев 2019 года	26 664
снижение валовой прибыли	(16 755)
курсовая разница	(22 936)
снижение доходов от участия в других организациях	(8 297)
переоценка акций ПАО «АЛРОСА-Нюрба»	30 806
прочее	2 782
Чистая прибыль за 12 месяцев 2020 года	12 264

Капитал и резервы Компании за 2020 год увеличились на 9 989 млн руб. и составил 311 199 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.

Добавочный капитал Компании – в 2020 году увеличился на 12 992 млн руб. и составил 106 367 млн руб. (34% в общем объеме капитала) в связи с проведенной по состоянию на 31.12.2020 переоценкой основных средств.

Нераспределенная прибыль уменьшилась на 3 003 млн руб.

Анализ изменения нераспределенной прибыли за 2020 год по сравнению с 2019 годом представлен в таблице:

	млн. руб.
Нераспределенная прибыль за 12 месяцев 2019 года	203 416
чистая прибыль за 2020 год	12 264
перенос из добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств	4 043
выплаты, произведенные в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, в т.ч. дивиденды	(19 370)
восстановлены не востребовавшиеся акционерами дивиденды	62,6
прочее	(3)
Нераспределенная прибыль за 12 месяцев 2020 года	200 413

Денежные потоки от текущих операций в 2020 году составили:

- поступления – 170 352 млн руб., в том числе 158 226 млн руб. – от продажи продукции, товаров, работ, услуг;

- платежи – 139 036 млн руб., в том числе 60 413 млн руб. – оплата поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги, 32 855 млн руб. – в связи с оплатой труда работников, 21 412 млн руб. – оплата налогов, 392 млн руб. – оплата налога на прибыль.

Денежные потоки от инвестиционных операций в 2020 году составили:

- поступления – 139 477 млн руб., в т.ч. – 120 667 млн руб. – от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг, 10 804 млн руб. – от поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, 1 936 млн руб. от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), 2 154 млн руб. от продажи акций других организаций (долей участия),

- платежи – 145 460 млн руб., в т.ч. 19 307 млн руб. – в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, 275 млн руб. – в связи с приобретением акций других организаций (долей участия), 125 859 млн руб. – приобретением долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам.

Денежные потоки от финансовых операций в 2020 году составили:

- поступления: получение кредитов и займов – 245 413 млн руб.,

- платежи – 198 724 млн руб., в т.ч. на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников – 19 354 млн руб., в связи с возвратом кредитов и займов полученных – 179 370 млн руб.

Результат движения денежных средств за отчетный период – 72 022 млн руб.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода и на конец отчетного периода – 10 705 млн руб. и 85 819 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 2020 год составил 12 009 млн руб. (2019 год - 14 846 млн руб.).

24 июня 2020 г. состоялось годовое Общее собрание акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (протокол №42), на котором приняты решения о распределении чистой прибыли за 2019 г., нераспределенной прибыли прошлых лет и о выплате дивидендов по результатам 2019 г.

Всего в 2020 г. по результатам 2019 г. Компанией выплачено дивидендов по акциям Компании 19 346 339 тыс. рублей, в том числе Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом – 6 397 007 тыс. рублей, Республике Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) - 4 842 513 тыс. рублей, прочим – 8 106 819 тыс. рублей.

Об итогах производственной деятельности.

В 2020 году в связи с пандемией коронавирусной инфекции «Covid-19» и последующими ограничениями, введенными во всем мире для борьбы с новой коронавирусной инфекцией, которые привели к падению спроса на алмазы и ювелирные украшения с бриллиантами, Компанией было принято решение о снижении плана алмазодобычи на 2020 г. до 30 млн карат с ранее запланированных 34 млн карат. Была временно приостановлена добыча на нескольких наименее маржинальных активах с относительно низким содержанием и стоимостью алмазов.

Сокращение производства, наряду с другими мерами, принятыми Компанией в ответ на влияние пандемии, позволило избежать формирования низколиквидных остатков, наименее востребованных на рынке, и сохранить текущую ликвидность и устойчивое финансовое положение на уровне, достаточном для исполнения обязательств по выплате

дивидендов, уплате налогов и отчислений во внебюджетные фонды, своевременной выплате заработной платы персоналу без привлечения потенциальных мер государственной поддержки (в виде приобретения Гохраном России необработанных природных алмазов Группы АЛРОСА в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации).

По итогам работы в 2020 г. горнодобывающими подразделениями Группы АЛРОСА добыто руды и песков 28,8 млн т (-29% к 2019 г.), обработка руды и песков составила 29,7 млн т (-28% к 2019 г.), извлечение алмазного сырья составило 30,0 млн карат (-22% к 2019 г.).

Снижение показателей алмазодобычи в 2020 г. на всех горно-обогачительных комбинатах по отношению к 2019 г. связано с реализацией антикризисных мероприятий Группы АЛРОСА с целью снижения затрат:

- снижение плановых объемов обработки,
- длительные простои на обогачительных фабриках №3 и №12,
- приостановка горных работ на некоторых месторождениях.

Благодаря предпринятым Компанией мерам удалось поддержать спрос в конце 2020 г. и обеспечить реализацию во втором полугодии в размере 1,8 млрд долларов США, из которых на алмазы пришлось 1,7 млрд долларов США.

Совокупная реализация алмазно-бриллиантовой продукции Группы АЛРОСА по итогам 2020 г. составила 2,8 млрд долларов США (-16% к 2019 г.), в том числе алмазов 2,65 млрд долларов США.

Консолидированная выручка Группы АЛРОСА с учетом дохода от субсидий в 2020 г. сократилась на 7% и составила 221,5 млрд руб.

Чистая прибыль Группы АЛРОСА снизилась на 49% и составила 32,2 млрд руб. за счет сокращения выручки, а также отрицательного влияния курсовых разниц на фоне ослабления курса рубля.

Выручка алмазного сегмента составила 93% от общей выручки Группы АЛРОСА по итогам 2020 г. и снизилась на 6% по сравнению с 2019 г. до 201,7 млрд руб. Основная часть выручки алмазного сегмента (98%) приходится на реализацию ювелирных алмазов и бриллиантов. Выручка от продажи алмазов ювелирного качества в 2020 г. сократилась на 6% по сравнению с 2019 г., при этом продажи алмазов ювелирного качества в каратах сократились на 1%.

Свободный денежный поток Группы за отчетный год положителен и является достаточным для обеспечения ликвидности и платежеспособности Группы.

Рост свободного денежного потока до 79,5 млрд руб. за 2020г. (+67% к 2019 г.) связан с высвобождением оборотного капитала в 4 квартале 2020 г. в основном за счет снижения стоков и роста авансов от покупателей, снижением уплаченного налога на прибыль на 5,5 млрд руб. и сокращением инвестиционной программы на 3,0 млрд руб.

Выводы Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2020 год.

Ежегодный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АК «АЛРОСА» (ПАО) по итогам 2020 года, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, проведен аудитором Компании Акционерным обществом «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», утвержденным годовым Общим собранием акционеров Компании 24.06.2020, протокол №42.

Аудитор Компании подтверждает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность АК «АЛРОСА» (ПАО) по состоянию на 31.12.2020 отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31.12.2020, а также финансовые

результаты и движение денежных средств Компании за 2020 г. в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовой отчет Компании за 2020 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Ревизионная комиссия отмечает, что Годовой отчет АК «АЛРОСА» (ПАО) включает в себя данные не только по АК «АЛРОСА» (ПАО), но и по юридическим лицам, входящим в Группу АЛРОСА, и сформирован с использованием данных консолидированной отчетности Группы АЛРОСА, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ревизионная комиссия в результате анализа представленных АК «АЛРОСА» (ПАО) документов и проверок, проведенных выборочным методом, подтверждает достоверность и полноту данных, содержащихся в Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год, Годовом отчете за 2020 год, отчете о совершенных в 2020 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, и считает возможным рекомендовать годовому Общему собранию акционеров Компании утвердить Годовой отчет, Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и распределение прибыли АК «АЛРОСА» (ПАО) по результатам 2020 года.

Фактов нарушений правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2020 год не выявлено.

В 2020 году Ревизионная комиссия не направляла требований о созыве заседаний Наблюдательного совета или внеочередного Общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО).

**Председатель
Ревизионной комиссии**

А.В. Маркин

**Члены Ревизионной
комиссии:**

П.Н. Багынанов

Н.П. Иванов

О.В. Логинова