

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Ревизионной комиссии АК «АЛРОСА» (ПАО) по итогам проверки**  
**финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО)**  
**за 2023 год**

г. Москва

21 марта 2024 года

Ревизионной комиссией АК «АЛРОСА» (ПАО), избранной годовым Общим собранием акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) 30 июня 2023 года, проведена ежегодная проверка (далее - ревизионная проверка) финансово - хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания) за 2023 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 годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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 2023 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 2023 год.
9. Анализ выполнения АК «АЛРОСА» (ПАО) предписаний проверяющих органов (ФНС России, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Ростехнадзора, Росприроднадзора).
10. Проверка исполнения директивных указаний Правительства Российской Федерации.
11. Проверка выполнения АК «АЛРОСА» (ПАО) рекомендаций, отраженных в предыдущем Акте Ревизионной комиссии (раздел 12 Акта Ревизионной комиссии Компании за 2022 год).

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

1. Проект Годового отчета АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – Компания) за 2023 год.
2. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2023 год.
3. Приказ об учетной политике на 2023 год для целей бухгалтерского учета (на электронном носителе), приказ об учетной политике на 2023 год для целей налогообложения (на электронном носителе).
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2023 год:
  - бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
  - отчет об изменениях капитала;
  - отчет о движении денежных средств;
  - пояснительная записка к бухгалтерской отчетности.
  - отчет об использовании прибыли;
5. Отчет об уплате налогов, сборов и других обязательных платежей Компании за 2022-2023 годы.
  6. Информация о начисленных и выплаченных дивидендах в 2023 году.
  7. Справка об устранении недостатков, выявленных предыдущей ревизией.
  8. Таблица «Анализ показателей АК «АЛРОСА» (ПАО) по итогам 2023 г.».
  9. Результаты сбытовой политики Компании на внутреннем и внешнем рынках в 2023 году.
  10. Сводная информация о ввозе/вывозе Компании необработанных алмазов и бриллиантов (в физических и денежных показателях), включая вывоз по договорам поручения.
  11. Сводная информация о реализации алмазов и бриллиантов по Группе АЛРОСА, сводная информация о реализации алмазов по Группе АЛРОСА в разрезе собственности.
  12. Себестоимость продаж по элементам затрат, по АК «АЛРОСА» (ПАО), млн руб.
  13. Отчет по алмазодобыче по Группе АЛРОСА за 2022-2023 гг. (в разрезе предприятий, ГОКов, месторождений).
  14. Отчет по добыче алмазов по оценке ЕСО по Группе АЛРОСА за 2022-2023 гг. по номенклатуре ОКПД 14.50.21.120 и ОКПД 14.50.22.110 (в помесечной разбивке, в разрезе лицензиатов, в каратах и долларах США).
  15. Аналитическая справка по закупкам за 2023 год.
  16. Сводный бюджет затрат труда по Компании за 2022-2023 гг. в разрезе структурных подразделений (расшифровка численности, ФОТ, СЗП.).
  17. Результаты внедрения системы ключевых показателей эффективности АК «АЛРОСА» (ПАО) и высшего менеджмента, а также увязки реализации утвержденных ККТЭ с вознаграждением членов Наблюдательного совета и менеджмента АК «АЛРОСА» (ПАО).
  18. Отчет о ходе реализации инвестиционной программы АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2023 г.
  19. Информация о выполнении АК «АЛРОСА» (ПАО) предписаний проверяющих органов (ФНС России, Генеральной прокуратуры Российской Федерации, Ростехнадзора, Росприроднадзора).
  20. Информация о выполнении АК «АЛРОСА» (ПАО) директивных указаний Правительства Российской Федерации за 2022 год.

### **Общая информация.**

Акционерная компания «АЛРОСА» (публичное акционерное общество), сокращенное наименование АК «АЛРОСА» (ПАО) (далее – 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.

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 2023 год 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 2023 год:

Балансовая стоимость активов увеличилась на 68 304 млн рублей (+11%) в основном за счет увеличения стоимости основных средств (+15 168 млн. рублей) и ростом стоимости запасов (+35 101 млн. руб.).

С 2022 года размер собственного капитала увеличился на 55 630,9 млн рублей (+15%) 363 000,8 млн рублей до 418 631,7 млн рублей. Причиной роста собственного капитала является увеличение нераспределенной прибыли с 308 552,1 млн рублей до 364 196,3 млн рублей (+18%) в связи с прибылью, полученной по итогам 2023 года в размере 83 395 млн рублей.

По сравнению с аналогичным показателем на 31.12.2022 (129 047,4 млн рублей) задолженность по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам увеличилась в рублевой оценке на 20 887,3 млн рублей (+16,2%) и по состоянию на 31.12.2023 составила 149 934,7 млн рублей, что в основном связано с начислением отрицательных курсовых разниц по займам в иностранной валюте в результате ослабления курса рубля.

Выручка от продаж продукции, работ, услуг АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2023 год по сравнению с показателем 2022 года увеличилась на 17 580 млн рублей (+7%) и составила 269 030 млн рублей.

Себестоимость проданной продукции, работ, услуг, с учетом коммерческих и управленческих расходов, за 2023 год составила 172 615 млн рублей. По сравнению с 2022 годом (157 506 млн рублей) данный показатель увеличился на 15 109 млн рублей (9,6%).

Коммерческие расходы 2023 года составили 2 869 млн рублей, что выше на 68,4% показателя 2022 года (1 703 млн рублей).

Управленческие расходы выросли на 1 339 млн рублей (+9,1%), из них наибольший рост наблюдается по консультационным, информационным услугам, услугам связи, охраны и прочим услугам сторонних организаций (+454 млн рублей).

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила 102 010 млн рублей, что на 1,3% больше показателя за 2022 год (100 660 млн рублей).

Чистая прибыль по итогам 2023 года составила 83 395 млн рублей, что на 0,6% больше показателя 2022 года (82 933 млн рублей).

Отмечается увеличение чистых активов Компании: на начало анализируемого периода они составляли 364 250 млн рублей, в конце периода достигли 419 530 млн рублей (+15,2%), что обусловлено ростом оборотных активов.

Резервный капитал – 736,5 млн рублей, 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 рублей. Уставный капитал Компании разделен на 7 364 965 630 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

Нераспределенная прибыль прошлых лет по состоянию на 31.12.2023 г. составила 364 196,3 млн рублей с ростом к 31.12.2022 г. на 55 644,2 млн рублей (308 552,1 млн рублей).

30 июня 2023 года годовое общее собрание акционеров Компании приняло решение не распределять дивиденды по итогам 2022 года.

На основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 02.10.2023 начислены промежуточные дивиденды за 1 полугодие 2023 года в размере 27 765,9 млн рублей, выплата проведена за счет чистой прибыли 2023 года.

**Выводы Ревизионной комиссии по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2023 год.**

Ревизионная комиссия отмечает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2023 год составлена в полном объеме по формам в соответствии с Учетной политикой Компании. В ходе проверки состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могли бы существенно повлиять на финансовые результаты Компании, не выявлено.

Достоверность бухгалтерской отчетности за 2023 год подтверждена аудиторским заключением ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» от 26.02.2024.

Годовой отчет Компании за 2023 год подготовлен в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Ревизионная комиссия в результате анализа представленных АК «АЛРОСА» (ПАО) документов и проверок, проведенных выборочным методом, подтверждает достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Компании, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2023 год. Фактов нарушений правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности АК «АЛРОСА» (ПАО) за 2023 год не выявлено.

Ревизионная комиссия считает возможным рекомендовать годовому Общему собранию акционеров Компании утвердить Годовой отчет, Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АК «АЛРОСА» (ПАО) по результатам 2023 года.

В 2023 году Ревизионная комиссия не направляла требований о созыве заседаний Наблюдательного совета или внеочередного Общего собрания акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО).