

**Ленское золотодобывающее  
открытое акционерное общество «Лензолото»  
(ОАО «Лензолото»)**

**Пояснения и информация  
(приложение к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2012 год).**

**1. Общие сведения.**

**1.1. Сведения об организации.**

**1.1.1. Сведения о местонахождении и регистрации.**

Ленское золотодобывающее открытое акционерное общество «Лензолото» расположено по адресу: *666904, Иркутская область, город Бодайбо, улица Мира, 4.*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО «Лензолото».*

Телефон: *(39561) 5-29-00,*

Факс: *(39561) 5-29-00.*

Адрес электронной почты: *officeLZ@polyusgold.com.*

Адрес страницы в сети Интернет, на которой доступна информация об ОАО «Лензолото», выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *sia.ru/disclosure/3802000096/index.html*

Дата регистрации: *21.10.1992*, регистрационный номер – *490.16.*

Дата внесения записи в ЕГРЮЛ: *14.10.2002*, свидетельство: *серия 38.№ 000274951.*

Наименование регистрирующего органа – Межрайонная инспекция МНС России № 3 по Иркутской области.

*ИНН 3802000096*

*КПП 380201001*

*ОКПО 00194859*

*ОГРН 1023800731921*

*ОКВЭД 13.20.41*

**1.1.2. Сведения об акционерах.**

Сведения о регистраторе (лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев ценных бумаг):

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Компьютершер Регистратор"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "Компьютершер Регистратор"*

Место нахождения: *Россия, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8.*

ИНН: *7705038503*

ОГРН: *1027739063087*

Общее количество зарегистрированных лиц (акционеров) по состоянию на 31.12.2012 – **4 436**, из них номинальных держателей акций ОАО «Лензолото» - **1**.

Акционер, владеющий не менее чем 10 процентами уставного капитала или не менее чем 10 процентами его обыкновенных акций:

**Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Полнос»**

Сокращенное фирменное наименование: **ЗАО «Полнос»**

Место нахождения: **663280 Россия, Красноярский край, р.п. Северо - Енисейский, Белинского, 2-Б.**

ИНН: **2434000335**

ОГРН: **1022401504740**

Количество принадлежащих лицу обыкновенных акций – **953 532 штук.**

Количество принадлежащих лицу привилегированных акций – **0 штук.**

Доля участия лица в уставном капитале, %: **64.08**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций, %: **83.62**

Устав утвержден общим собранием акционеров (*протокол № 2 от 02.10.2012*), зарегистрирован 11.10.2012.

Уставный капитал: **1 488 000 рублей.**

Единоличный исполнительный орган – *генеральный директор ОАО «Лензолото» Константинов Валерий Федорович.*

## **1.2. Сведения о банковских счетах.**

### **1.2.1. Иркутское отделение №8586 ОАО «Сбербанк России» г. Иркутск**

Номер счета: **40702810918300000567**

Корр. счет: **30101810900000000607**

Тип счета: **Расчетный рублевый**

### **1.2.2. Филиал «Бодайбинский» г. Бодайбо КБ «Транснациональный банк» (ООО).**

Номер счета: **40702810500050000007**

Корр. счет: **40702810500050000007**

Тип счета: **Расчетный рублевый**

### **1.2.3. ОАО Банк ВТБ в г. Москва**

Номер счета: **40702810000160000188**

Корр. счет: **30101810700000000187**

Тип счета: **Расчетный рублевый**

### **1.2.4. ОАО «БайкалИнвестБанк» г. Иркутск**

Номер счета: **40702810520000000057**

Корр. счет: **30101810500000000706**

Тип счета: **Расчетный рублевый**

### **1.2.5. ОАО «БайкалИнвестБанк» г. Иркутск**

Номер счета: **40702840020000020057**

Корр. счет: **30101810500000000706**

Тип счета: **Текущий валютный**

**1.2.6. ОАО «БайкалИнвестБанк» г. Иркутск**

Номер счета: 40702840220000040057

Корр. счет: 30101810500000000706

Тип счета: *Транзитный*

**1.2.7. СФ ОАО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ» г.Красноярск**

Номер счета: 40702810302010000039

Корр. счет: 30101810100000000592

Тип счета: *Расчетный рублёвый*

**1.2.8. СФ ОАО АКБ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ» г.Красноярск**

Номер счета: 42104810102018000002

Корр. счет: 30101810100000000592

Тип счета: *Депозитный рублёвый*

**1.2.9. ОАО АКБ «РОСБАНК» в г. Москва**

Номер счета: 40702810300000012320

Корр. счет: 301018100 000000000256

Тип счета: *Расчетный рублёвый*

**1.3. Сведения о хозяйственной деятельности.**

Основными направлениями деятельности ОАО «Лензолото» в 2012 году являлись: управление дочерней компанией ЗАО «ЗДК «Лензолото», услуги по аренде имущества, работа с дебиторами и кредиторами.

В течение отчетного периода ОАО «Лензолото» не осуществляло добычу руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра). Основным видом деятельности с целью получения выручки являлось оказание услуг по сдаче собственного имущества в аренду.

В совместной деятельности предприятие в 2012 году не участвовало.

Организация не имеет зарегистрированных обособленных подразделений, филиалов и представительств. Общество осуществляет финансово - хозяйственную деятельность исключительно на внутреннем рынке, операции на внешнем рынке отсутствуют.

Средняя численность работников за 2012 год составила 3 человека (внешние совместители).

ОАО «Лензолото» с ЗАО «ЗДК «Лензолото» заключило договор на оказание возмездных услуг № 136/ЗДК/06 от 01.01.2006, в том числе на услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Лензолото» за 2012 год составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### **1.4. Сведения о потенциально возможных рисках хозяйственной деятельности.**

Основной вид деятельности Общества в 2012 году не связан с производством и реализацией продукции. Поэтому потенциально опасные риски могут возникать лишь опосредованно через деятельность дочерних и зависимых предприятий, поскольку основным источником дохода ОАО «Лензолото» является получение дивидендов от дочерней организации ЗАО «ЗДК «Лензолото», занимающейся деятельностью, связанной с добычей и реализацией золота. Риски, сопутствующие деятельности дочерней организации, могут существенно влиять на финансовую стабильность Общества.

##### **1.4.1. Отраслевые риски.**

Основным источником доходов для дочерней организации Общества является реализация золота. Продажа продукции осуществляется по рыночным ценам. Таким образом, финансовые результаты в значительной степени зависят от цен на золото. Рынок золота цикличен и восприимчив к общим изменениям в экономике, на нем могут наблюдаться существенные колебания. Цена на золото зависит от большого числа факторов, которые не могут контролироваться Обществом.

Существенное продолжительное снижение цены на золото может привести к снижению рентабельности или даже нерентабельности работ по добыче золота, и может оказать существенное неблагоприятное воздействие на хозяйственную деятельность, ее результаты и финансовое положение Общества.

В целом, в 2012 году и в период до отчетной даты отрасль находилась в благоприятных ценовых условиях. Таким образом, существенных отраслевых рисков, способных оказать негативное влияние на финансовую отчетность, не имелось.

##### **1.4.2. Страновые и региональные риски.**

Масштабы, территориальная удаленность и сложность производства обуславливают вероятность аварий, поломок оборудования, перебоев в энергоснабжении и связям. По своим природно-климатическим условиям Бодайбинский район является приравненным к районам Крайнего Севера. Учитывая применяемый дочерней организацией гравитационный метод извлечения золота с использованием воды, имеются риски сокращения сезона промывки в случае низких температур в мае и октябре, а также остановки из-за отсутствия воды в июле в жаркий период на безводных месторождениях.

Кроме того, в случае наступления резкого потепления в мае имеются риски больших паводков, что может повлечь снос гидротехнических сооружений, автодорог, мостов и затопление полигонов. Результатом наступления таких событий может быть снижение объемов добычи и затраты на ликвидацию аварий.

Политическая и экономическая ситуация в регионе для Общества благоприятна. Правительство Иркутской области и муниципальные власти осуществляют взаимодействие с Обществом на условиях социально-экономического партнерства.

В 2012 году и в период до отчетной даты существенных страновых и региональных рисков, способных оказать негативное влияние на финансовую отчетность Общества, не имелось.

##### **1.4.3. Финансовые риски.**

Курс обмена национальной валюты напрямую участвует в формировании цены на золото, так как золото реализуется по мировой цене в рублях на внутреннем рынке. Поэтому повышение курса доллара США вызывает увеличение цены продаж, снижение – соответствующее уменьшение.

Учитывая, что доход Общества зависит от дохода дочерней организации от реализации золота, в среднесрочной перспективе выгоден высокий курс доллара.

Кроме того, последние годы мировая экономика характеризуется наличием признаков финансового кризиса, периодическим ростом уровня инфляции. Повышение уровня инфляции, вызванное общеэкономической ситуацией, может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое положение Общества. Статьи расходов, подверженные влиянию инфляции, номинированы в российских рублях и, в частности, включают: расходы на обеспечение деятельности Общества, заработную плату, затраты на приобретаемые услуги.

Инфляционные ожидания учитываются в сценарном анализе при планировании бюджета Общества.

В 2012 году Общество для осуществления финансово-хозяйственной деятельности не привлекало заемных (кредитных) средств, использовало исключительно собственные средства.

Одним из источников дохода Общества являются полученные проценты по размещенным в банках депозитным вкладам. Обществом предварительно анализируются предлагаемые условия договоров банковских вкладов, конъюнктура рынка банковских услуг с целью снижения риска невозврата собственных денежных средств в случае наступления кризисных ситуаций и целью повышения доходности финансовых вложений.

Существенных финансовых рисков, способных оказать негативное влияние на финансовую отчетность по итогам 2012 года, не выявлено.

#### **1.4.4. Правовые риски.**

В связи с тем, что деятельность Общества и дочерней организации регулируется действующим законодательством о недропользовании, налоговым, природоохранным и целым рядом других его видов, существуют риски принятия законодательных актов, ограничивающих использование имеющихся у предприятий ресурсов, либо увеличивающих фискальную нагрузку, что может повлечь увеличение себестоимости золотодобычи.

В отношении правовых рисков, связанных с изменением валютного регулирования, для Общества существует риск того, что для устранения последствий или предотвращения экономических кризисов в стране Правительство РФ будет вынуждено прибегнуть к административным методам воздействия на экономику. В этом случае может возникнуть ситуация искусственного установления курса валюты, что неизбежно скажется на цене на золото.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, могут оказать влияние на Общество в отношении исполнения налоговых обязательств, так как обусловлены рядом неопределенностей, несовершенством и нестабильностью налогового законодательства.

Правовые риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности дочерней организации Общества либо лицензированию прав пользования объектами (включая природные ресурсы), могут оказать влияние на деятельность Общества. Контроль за соблюдением лицензиатом условий лицензионных соглашений зависит в значительной степени от усмотрения российских регулирующих органов. Требования, налагаемые данными органами, касаются соблюдения многочисленных промышленных стандартов, привлечения квалифицированного персонала, наличия необходимого оборудования и систем контроля качества, осуществления контроля за производственными операциями, ведения соответствующей документации и представления по требованию соответствующей информации лицензирующим органам, и могут привести к большим затратам средств и времени, а также задержкам начала или продолжения работ по разведке и добыче полезных ископаемых, что ограничивает возможности дочерней организации Общества осуществлять хозяйственную деятельность и влияет на показатели ее рентабельности и степени доходности.

Одной из задач управления рисками Общества является своевременная идентификация, оценка и устранение факторов правовых рисков. Существующий уровень правовых рисков для Общества представляется незначительным и не оказывает влияние на финансовую отчетность 2012 года.

#### **1.4.5. Репутационные риски.**

Общество, учитывая наличие дочерних и зависимых организаций, является крупным холдинговым градообразующим предприятием. Исторически, на протяжении десятков лет, Общество является лидером среди золотодобывающих компаний Бодайбинского района и одним из крупнейших золотодобывающих предприятий - в России.

Основным источником доходов дочернего предприятия Общества является реализация аффинированного золота установленного качества. Основными покупателями золота являются банки России. Риски, связанные с возможностью потери потребителей, отсутствуют. Цена на золото подвержена существенным колебаниям под влиянием факторов, не контролируемых Обществом. Вместе с тем, в условиях ухудшения мировой конъюнктуры товарных и сырьевых рынков, золото традиционно служит объектом инвестирования для хеджирования потерь на валютных рынках и рынках капитала. В связи с этим, уровень спроса на золото остается неизменно стабильным и поддерживает высокие значения ценовых индексов. Такое положение на рынке золота не связано с репутационными рисками Общества и его дочерней организации.

Текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, и результаты которых могут существенно отразиться на деятельности и финансовой отчетности Общества, нет.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочернего и зависимых обществ, оцениваются, как незначительные.

## **2. Особенности учетной политики, учета отдельных операций и отчетности.**

2.1. Учетная политика в ОАО «Лензолото» на 2012 год для целей бухгалтерского учета утверждена приказом № 5 от 30.12.11, для целей налогообложения – приказом № 6 от 30.12.11.

ОАО «Лензолото» не вносило в учетную политику изменений, которые могли бы существенно повлиять на ведение бухгалтерского и налогового учета в 2012 году.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с необходимой детализацией и пояснениями в сопоставимых показателях с данными за предыдущие отчетные периоды. Вследствие применения новых форм бухгалтерской отчетности и необходимости перерасчета показателей на текущую дату в целях сопоставимости, согласно требованиям законодательства, имеет место несоответствие отдельных показателей, отраженных в формах отчетности за 2012 год, показателям, отраженным в формах отчетности за предыдущие отчетные периоды.

Бухгалтерская отчетность содержит следующие сокращения:

**Общество** – ОАО «Лензолото»,

**ББ** – бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001),

**ОФР** – отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002),

**ОИК** – отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003),

**ОДДС** – отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004),

**П.** Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710005).

Бухгалтерский и налоговый учет и показатели отчетности 2012 года в соответствии с учетной политикой Общества имеют следующие особенности:

## **2.2. Особенности отражения показателей в бухгалтерском балансе Общества.**

**2.2.1.** Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1110 «Нематериальные активы» (раздел «Внеоборотные активы»). В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 1.1-1.3 Обществом раскрывается информация (при наличии) по видам нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 Общество не имеет нематериальных активов.

**2.2.2.** Стоимость завершенных и применяемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ отражается в бухгалтерском балансе по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» (раздел «Внеоборотные активы»). В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 1.4-1.5 Обществом раскрывается информация (при наличии) о наличии и движении результатов НИОКТР.

По состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 Общество не имеет результатов НИОКТР.

**2.2.3.** Нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы Общества отражаются в разделе «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса соответственно

- по строке 1130 «Нематериальные поисковые активы»
- по строке 1140 «Материальные поисковые активы»

По состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 Общество не имеет указанных активов.

**2.2.4.** Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости по строке 1150 «Основные средства» (раздел «Внеоборотные активы»). В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 2.1-2.4 Обществом раскрывается информация о наличии, движении, использовании основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах до 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01) и учитываются обособленной группой на субсчете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» счета 10 «Материалы» рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе МПЗ в сумме 40 000 рублей с 1 января 2011 года.

Начисление амортизации основных средств, в целях бухгалтерского учета, производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости, равномерно по амортизационным группам с учетом установленного срока полезного использования. В целях налогового учета начисление амортизации основных средств производится также линейным способом, но исходя из остаточной стоимости, равномерно, по амортизационным группам с учетом установленного срока полезного использования.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 и определяется по вновь вводимым объектам по нижней границе каждой амортизационной группы основных средств (п. 18 ПБУ 6/01).

В 2012 году в связи с полным физическим износом произведено списание полностью амортизированных основных средств в количестве трех единиц первоначальной стоимостью в размере 1 386 тыс.руб., поступлений основных средств не было.

**2.2.5.** Основные средства, числящиеся в учете как доходные вложения в материальные ценности, отражаются в строке 1160 бухгалтерского баланса.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделах 2.1-2.4 Обществом раскрывается информация о наличии, движении, использовании основных средств, в том числе в качестве доходных вложений в материальные ценности.

На счетах учета доходных вложений в материальные ценности основные средства по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 Обществом не числятся.

**2.2.6.** В бухгалтерском балансе финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения (погашения):

- как долгосрочные финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» (раздел «Внеоборотные активы»);
- как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения» (раздел «Оборотные активы»).

Независимо от условий депозитных договоров суммы депозитных вкладов в банках в бухгалтерском балансе отражаются в составе финансовых вложений по строке 1170 либо по строке 1240 (в зависимости от срока обращения (погашения)) (п. 41 ПБУ 19/02) и не признаются в качестве денежных эквивалентов.

В разделах 3.1-3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (по группам, видам), о резерве под обесценение финансовых вложений (при наличии).

Долгосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2012 в размере 1 306 015 тыс.руб. составляют вклады в уставные капиталы организаций, из них 1 306 004 тыс.руб. – вклад в уставный капитал дочерней организации – ЗАО «ЗДК «Лензолото».

Структура краткосрочных финансовых вложений представлена депозитными вкладами и займами, выданными другим организациям, со сроком погашения до 12 месяцев.

В 2012 году Обществом не осуществлялась выдача займов.

По состоянию на 31.12.2012 действуют следующие депозитные договоры, заключенные ОАО «Лензолото»:

| Наименование банка   | №, дата договора   | Сумма (руб.) | Срок окончания договора | Ставка, % годовых |
|----------------------|--------------------|--------------|-------------------------|-------------------|
| <b>ОАО АКБ «МФК»</b> | № 34 от 20.08.2012 | 180 500 000  | 31.12.2012              | 7,8               |



Обществом не создается резерв под обесценение финансовых вложений ввиду отсутствия соответствующих условий, обстоятельств и факторов.

2.2.7. Материалы, готовая продукция, товары отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» (раздел «Оборотные активы») по фактической стоимости.

Информация о наличии и движении запасов (по группам, видам) раскрывается Обществом в разделах 4.1 - 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках с учетом (при наличии) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25, п.27 ПБУ 5/01).

Обществом не создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия соответствующих условий, обстоятельств и факторов.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса в составе оборотных активов отражается также величина незавершенного производства Общества и расходов будущих периодов (краткосрочных).

Запасы, относимые Обществом к долгосрочным активам, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Кроме того, стоимость незавершенного строительства, как вид вложений во внеоборотные активы, с 01.01.2011 отражается в сумме фактических затрат по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» исходя из экономической сущности числящихся в бухгалтерском учете Общества объектов незавершенного строительства. Ранее данная информация отражалась по строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса образца предыдущих отчетных периодов (Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н). В разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Обществом раскрывается информация в разрезе объектов незавершенного строительства.

По состоянию на 31.12.2012 на балансе ОАО «Лензолото» числятся объекты незавершенного строительства на сумму 50 666 тыс.руб., из них: затраты по строительству моста через реку Витим (строительство велось до 1995 года) - 41 701 тыс.руб., горно-металлургического цеха – 8 965 тыс.руб. Данные объекты незавершенного строительства обладают признаками неликвидности, строительные работы по ним не ведутся более 10 лет.

На объекты незавершенного строительства у ОАО «Лензолото» отсутствует техническая документация, подтверждающая данные о характере выполненных работ с указанием причин прекращения строительства (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты, акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая документация). Это связано с тем, что при передаче вышеназванных объектов в 90-х годах прошлого века из подразделений «Лензолото» на баланс «Лензолото», на основании авизо и пообъектной расшифровки к ней, иной документации не прилагалось. Подразделения «Лензолото» прекратили своё существование более 10 лет назад. На сегодняшний день восстановить техническую документацию не представляется возможным. Поскольку в архивах ее нет, она, вероятно, была уничтожена при прекращении деятельности подразделений «Лензолото».

Объекты незавершенного строительства находятся в неудовлетворительном моральном и физическом состоянии. Возможность дальнейшего строительства и восстановления сомнительна. Однако, к примеру, учитывая стратегическое значение строительства моста через реку Витим для Бодайбинского района и интерес муниципальных властей к данному объекту незавершенного строительства, предполагая возможность получения экономических выгод в будущем, было принято решение оставить на балансе данные объекты.

**2.2.8.** По строке 1220 ББ отражается остаток сумм НДС, которые были предъявлены контрагентами Обществу к оплате («входной» НДС) при приобретении им товаров (работ, услуг), и на конец отчетного периода Обществом не приняты к вычету и не включены в стоимость приобретенных активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

По состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Обществом не числятся.

**2.2.9.** По строке 1250 ББ указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Структура данной строки по состоянию на 31.12.2012 представлена остатком наличных денежных средств в кассе предприятия в российской валюте – 1 тыс.руб., остатком денежных средств на расчетных счетах предприятия в российской валюте – 2 036 тыс.руб.

Обобщенная информация о денежных потоках Общества, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода (п.6 ПБУ 23/2011) в разрезе текущих, инвестиционных и финансовых операций раскрывается в отчете о движении денежных средств.

**2.2.10.** Сумма дебиторской задолженности отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (раздел «Оборотные активы») бухгалтерского баланса в нетто-оценке с учетом величины резерва по сомнительным долгам (при наличии), (п.35 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 4/99). Информация о наличии и движении в зависимости от срока погашения дебиторской задолженности представляется как долгосрочная дебиторская задолженность и краткосрочная дебиторская задолженность (по видам) в разделах 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма кредиторской задолженности отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» (раздел «Краткосрочные обязательства») бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении в зависимости от срока погашения кредиторской задолженности представляется как долгосрочная кредиторская задолженность и краткосрочная кредиторская задолженность (по видам) в разделах 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с существованием вероятности неоплаты сомнительной задолженности ЗАО «Надеждинское» по расчетам за работы, услуги, а также выданным займам Обществом на основании результатов годовой инвентаризации в 2008, 2009, 2010 годах в бухгалтерском учете создавался резерв по сомнительным долгам. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создавался.

Несмотря на то, что создание резерва по сомнительной задолженности в части выданных займов прямо не предусмотрено законодательством РФ по бухгалтерскому учету (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ), в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» для более полного и достоверного представления о финансовом положении Организации было принято решение о создании резерва, в том числе и по расчетам по выданным займам.

Определением Арбитражного суда Иркутской области от 08.04.2010 по делу № А19-5283/09-63 ЗАО «Надеждинское» признано ликвидированным. На основании соответствующих документов в бухгалтерском учете ОАО «Лензолото» произведено списание дебиторской задолженности ЗАО «Надеждинское» в размере 117 988 258,67 рублей за счет резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва была использована полностью.

В соответствии с итогами обязательной инвентаризации по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 сомнительной задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Операции с резервом по сомнительным долгам отражаются в «Отчете о финансовых результатах» в составе прочих доходов и расходов.

Вся дебиторская задолженность отнесена Обществом к краткосрочной, преобладающей ее составляющей по состоянию на 31.12.2012 является задолженность Регистратора Общества - ЗАО "Компьютершер Регистратор" – по выплате причитающихся акционерам ОАО «Лензолото» дивидендов – 64 596 тыс.руб. В целом, увеличение на 13 384 тыс.руб. дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012 в сравнении с дебиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2011 произошло за счет роста вышеуказанной задолженности.

Сумма кредиторской задолженности по выплате доходов акционерам Общества отражается в строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса (см. п.2.2.20 настоящих пояснений и информации).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012 преобладающей является текущая задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Незначительное повышение на 14 тыс.руб. краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012 в сравнении с краткосрочной кредиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2011 обусловлено наличием текущей задолженности перед персоналом организации.

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в строке 1450 ББ «Прочие обязательства», что составляет размер задолженности Общества перед ЗАО «Севзото» по выданному 10.09.2001 векселю на сумму 99 120 тыс.руб. Вексель подлежит оплате 10.09.2051 без начисления процентов.

**2.2.11.** Информация о величине резервов предстоящих расходов и оценочных обязательств на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» в зависимости от отнесения к долгосрочным и краткосрочным обязательствам. Информация о наличии и движении оценочных обязательств представляется в разделе 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011 Общество оценочных обязательств не отражало. В составе данного показателя по состоянию на 31.12.2012 отражается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

Общество приняло решение о формировании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков в 2012 году. В 2010, 2011 годах данный резерв не создавался.

**2.2.12.** Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Информация о величине заемных средств на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» в зависимости от отнесения к долгосрочным и краткосрочным обязательствам.

В связи с тем, что в финансово-хозяйственной деятельности заемные средства Обществом не используются, по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 Общество заемных обязательств не имеет.

**2.2.13.** Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания (ПБУ 9/99), но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов.

Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся (п. 81 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

Доходы будущих периодов отражаются по строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса (раздел «Краткосрочные обязательства»).

По состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 в бухгалтерском учете Общества доходы будущих периодов не числятся.

**2.2.14.** Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе соответствующих видов.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в строке 1160 бухгалтерского баланса сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

По строке 2450 Отчета о финансовых результатах отражается изменение отложенных налоговых активов Общества, влияющее на формирование показателя чистой прибыли (убытка) Общества за текущий период.

Информация о расчетах по налогу на прибыль изложена в разделе 4 настоящих пояснений и информации.

**2.2.15.** Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» в разрезе соответствующих видов.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в строке 1420 ББ сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По строке 2430 Отчета о финансовых результатах отражается изменение отложенных налоговых обязательств Общества, влияющее на формирование показателя чистой прибыли (убытка) Общества за текущий период.

Информация о расчетах по налогу на прибыль изложена в разделе 4 настоящих пояснений и информации.

**2.2.16.** По строке 1310 ББ отражается величина уставного капитала Общества. В бухгалтерском учете на счете 80 «Уставный капитал» отражается сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность вкладов (долей, акций) учредителей.

Информация об изменении капитала представляется в Отчете об изменении капитала.

По состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 сумма уставного капитала Общества не изменялась и составляет 1 488 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2012 количество размещенных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль составляет 1 140 300 штук, количество размещенных привилегированных акций номинальной стоимостью 1 рубль составляет 347 700 штук. Выкупа собственных акций у акционеров не осуществлялось.

**2.2.17.** Информация о сумме добавочного капитала (без переоценки), отражаемая в Бухгалтерском балансе по строке 1350, должна отвечать требованиям формирования полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении (п.3 ст.1 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996). Информация об изменении капитала представляется в Отчете об изменении капитала.

Добавочный капитал (без переоценки) по состоянию на 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012 у Общества отсутствует. Однако, имеет место несоответствие показателям, отраженным в отчетности за предыдущие отчетные периоды по строке 420 «Добавочный капитал» в связи с изменением формы и содержания бухгалтерского баланса:

| Наименование показателя бухгалтерского баланса | Бухгалтерский баланс | Код показателя | Сальдо на 31.12.2010, тыс.руб. | Причина изменения показателя                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Добавочный капитал                             | За 2010 год          | 420            | 7 642                          | В строке 420 отражалась сумма добавочного капитала с учетом переоценки внеоборотных активов. С выделением в отдельную строку 1340 бухгалтерского баланса суммы переоценки внеоборотных активов сумма добавочного капитала (без переоценки) в строке 1350 отсутствует. |
| Добавочный капитал (без переоценки)            | За 2011, 2012 годы   | 1350           | 0                              |                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Переоценка внеоборотных активов                | За 2011, 2012 годы   | 1340           | 7 642                          |                                                                                                                                                                                                                                                                       |

Переоценка внеоборотных активов, отражаемая в строке 1340 ББ сложилась из сумм переоценки (дооценки), произведенной до 1997 года, объектов основных средств и незавершенного строительства, числящихся в бухгалтерском учете Общества.

В 2012 году в связи со списанием основных средств, ранее переоцененных, произошло изменение показателя по строке 1340 ББ «Переоценка внеоборотных активов» (уменьшение на 352 тыс.руб.). При этом сумма переоценки вышеуказанных основных средств повлияла на формирование показателя по строке 1370 ББ «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (увеличение на 352 тыс.руб.). Таким образом, на итоговую сумму по разделу III «Капитал и резервы» ББ данная операция не повлияла.

Результат изменения суммы переоценки отражен также по строке 2510 ОФР, как оказавший влияние на совокупный финансовый результат периода, но не повлиявший на размер чистой прибыли Общества.

**2.2.18.** По строке 1360 Бухгалтерского баланса отражается величина резервного капитала, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в

соответствии с законодательством (п. 20 ПБУ 4/99). Информация об изменении капитала представляется в Отчете об изменении капитала.

Сумма резервного капитала, отражаемая по строке 1360, сформирована с учетом требований законодательства РФ в соответствии с учредительными документами в 2009 году в полном размере и составляет 148 800 тыс.руб. В финансово-хозяйственной деятельности Обществом средства резервного капитала не использовались.

**2.2.19.** По строке 1370 Бухгалтерского баланса отражается величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Информация об изменении данного показателя представляется в Отчете об изменении капитала, информация о формировании чистой прибыли текущего периода отражается в Отчете о финансовых результатах. В составе показателя строки 1370 Бухгалтерского баланса:

| Показатель                                                                                                    | Тыс.руб.         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2012</b>                                             | <b>1 278 095</b> |
| <i>Нераспределенная прибыль прошлых лет</i>                                                                   | <i>1 251 047</i> |
| <i>Непокрытый убыток прошлых лет</i>                                                                          | <i>0</i>         |
| <i>Распределена прибыль прошлого года в текущем году</i>                                                      | <i>-591</i>      |
| Распределена прибыль в текущем году на дивиденды                                                              | -591             |
| <b>Нераспределенная прибыль отчетного года</b>                                                                | <b>25 350</b>    |
| Чистая прибыль отчетного года                                                                                 | 1 443 910        |
| Распределена прибыль текущего года на промежуточные дивиденды                                                 | -1 418 560       |
| <b>Восстановлены в прибыли невостреченные дивиденды</b>                                                       | <b>1 937</b>     |
| <b>Восстановлена в прибыли сумма переоценки основных средств при их списании (сумма добавочного капитала)</b> | <b>352</b>       |
| <b>Убыток отчетного года</b>                                                                                  | <b>0</b>         |

ОАО «Лензолото» по итогам 2011 года и 6 месяцев 2012 года принято решение об объявлении дивидендов в пользу акционеров в размере 1 419 150 753 руб., в том числе:

- по итогам 2011 года (по привилегированным акциям) - 591 090 рублей,
- по итогам шести месяцев 2012 года (по привилегированным и обыкновенным акциям) - 1 350 469 050 рублей.

При этом, учитывая соблюдение условий пп.1 п.3 статьи 284 НК РФ, не удерживалась сумма налога с доходов, выплачиваемых в виде дивидендов в пользу ЗАО «Полюс».

**2.2.20.** Сумма кредиторской задолженности по выплате доходов акционерам ОАО «Лензолото» отражается в строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса во избежание искажения мнения о финансовом положении Общества. Данная задолженность сложилась, в основном, за счет невозможности выплаты акционерам, не внесшим изменения своих персональных данных в реестр акционеров (адрес проживания/прописки, паспортные данные, банковские реквизиты и прочее).

Обществом по состоянию на 31.12.2012 в ходе обязательной инвентаризации расчетов с акционерами проанализирован учет задолженности по выплате дивидендов в соответствии с годом их начисления. Инвентаризационной комиссией установлено,

что задолженность перед акционерами образовалась в связи с невозможностью выплатить начисленные дивиденды определенному списку акционеров по причине отсутствия либо недостоверности их персональных данных (в т.ч. паспортные данные, адрес, банковские реквизиты). Обязанность по актуализации таких сведений в соответствии с законодательством РФ лежит на акционерах.

В связи с тем, что дивиденды, распределенные по итогам 2007-2008 годов, не востребованы акционерами в сроки, установленные действующим законодательством, принято решение во исполнение положений Федерального закона от 28 декабря 2010 г. N 409-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования выплаты дивидендов (распределения прибыли)" списать кредиторскую задолженность в виде невостребованных дивидендов, начисленных по итогам 2007-2008 годов (п.5 ст.42 Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995) путем ее восстановления в составе нераспределенной прибыли.

Сумма невостребованных дивидендов в составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012, подлежащая списанию:

| Период, по результатам которого начислены дивиденды | Остаток невостребованных дивидендов по данным инвентаризации ОАО "Лензолото" |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 2007                                                | 496,00                                                                       |
| 2008                                                | 1 936 246,64                                                                 |
| <b>Итого:</b>                                       | <b>1 936 742,64</b>                                                          |

Задолженность ОАО «Лензолото» перед акционерами по выплате дивидендов по финансовым результатам за период с 2009 года по 2012 год по состоянию на 31.12.2012 (с учетом промежуточных дивидендов, распределенных в пользу акционеров по итогам 6 месяцев 2012 года) составила 65 454 тыс.руб.

**2.2.21.** В качестве справочной информации к бухгалтерскому балансу Обществом рассматривается информация о наличии показателей, учитываемых на забалансовых счетах. В связи с изменением формы и содержания бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе с 2011 года не отражается справка о наличии ценностей на забалансовых счетах.

При этом, в бухгалтерском учете Общества имеются следующие данные:

| Показатель                                                    | Сумма в тыс.руб. по состоянию на |            |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
|                                                               | 31.12.2011                       | 31.12.2012 |
| Арендованные основные средства                                | 4 305                            | 4 569      |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 208 127                          | 30 865     |

В составе показателя «Арендованные основные средства», учитываемого на забалансовом счете бухгалтерского учета, на конец отчетного периода, по состоянию на 31.12.2012, отражена кадастровая стоимость арендованных земельных участков по договорам аренды с Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям в размере 4 569 тыс.руб. Увеличение показателя на 264 тыс.руб. по сравнению с данными на начало отчетного года обусловлено увеличением кадастровой стоимости земель, находящихся в аренде.

Значительное снижение (на 177 262 тыс.руб.) показателя «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» по состоянию на 31.12.2012 по сравнению с аналогичным показателем по состоянию на 31.12.2011 обусловлено, в основном, списанием с забалансового счета учета задолженности ЗАО «Чаразото» в сумме 177 072 тыс.руб., в связи с истечением срока отражения.

### 2.3. Особенности отражения показателей в Отчете о финансовых результатах.

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года (п. п. 21, 22, 23 ПБУ 4/99).

**2.3.1.** По строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

В целях бухгалтерского и налогового учета выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается по предъявлении покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию (работы, услуги).

Структура выручки Общества по итогам отчетного периода, отражаемая в строке 2110 Отчета о финансовых результатах:

| Показатель                         | Тыс.руб.   |
|------------------------------------|------------|
| <i>Выручка всего, в том числе:</i> | <i>129</i> |
| Выручка от аренды недвижимости     | 129        |

Незначительное снижение выручки в текущем отчетном периоде по сравнению с 2011 годом обусловлено реализацией в 2011 году остатков золота, добытого Обществом в 2005 году, находившихся на хранении на аффинажном заводе. В 2012 году реализация золота не производилась.

**2.3.2.** По строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

Структура себестоимости продаж Общества отражаемая в строке 2120 Отчета о финансовых результатах:

| Показатель                                      | На<br>31.12.2011,<br>тыс.руб. | На<br>31.12.2012,<br>тыс.руб. |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <i>Себестоимость продаж всего, в том числе:</i> | <i>(33)</i>                   | <i>0</i>                      |
| Себестоимость реализация золота                 | (33)                          | 0                             |

**2.3.3.** По строке 2210 Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходов) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

В 2011, 2012 годах Общество не несло коммерческих расходов.



**2.3.4.** По строке 2220 Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом (п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Преобладающими в структуре управленческих расходов являются расходы по оплате услуг ведения финансово-хозяйственного учета, предоставляемых в рамках договора возмездного оказания услуг с ЗАО «ЗДК «Лензолото».

**2.3.5.** По строке 2310 ОФР отражается информация о доходах Общества, полученных от участия в уставных (складочных) капиталах других организаций (п. 18 ПБУ 9/99).

По итогам 2011 года на общем собрании акционеров дочерней компании ЗАО «ЗДК Лензолото» было принято решение о начислении и перечислении дивидендов в пользу ОАО Лензолото»:

| Общество             | № и дата протокола общего собрания акционеров | По итогам периода | Объявленная сумма дивидендов, рублей | Сумма дивидендов к выплате с учетом налогового обложения, рублей |
|----------------------|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| ЗАО «ЗДК «Лензолото» | № 1 от 15.06.2012                             | 2011 год          | 1 418 570 825,49                     | 1 418 570 825,49                                                 |
| <b>Итого:</b>        |                                               |                   | <b>1 418 570 825,49</b>              | <b>1 418 570 825,49</b>                                          |

В соответствии с условиями пп.1 п.3 статьи 284 НК РФ с доходов, выплачиваемых в виде дивидендов в пользу ОАО «Лензолото», не удерживалась сумма налога.

**2.3.6.** По строке 2320 ОФР, отражается информация о доходах Общества в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 18 ПБУ 9/99).

Исходя из пункта 16 ПБУ 9/99 для целей бухгалтерского учета проценты за предоставленные другим организациям займы, а также причитающиеся проценты по банковским вкладам (депозитам) начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

В соответствии с ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики наряду с другими допущениями предполагается, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учитывая это, проценты за предоставленные другим организациям займы, по банковским вкладам (депозитам) подлежат признанию в суммах причитающихся поступлений в течение срока договора займа, срока вклада равномерно (если иное не определено другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету), независимо от того, когда фактически поступят платежи согласно заключенным договорам.

ОАО «Лензолото» осуществляет признание доходов в виде процентов с момента перечисления денежных средств заемщику, банку в течение всего срока действия договора займа, вклада на последнее число каждого месяца.

Структура процентов к получению по состоянию на 31.12.2012, отражаемая в строке 2320 Отчета о финансовых результатах:

| Показатель                                         | Тыс.руб.      |
|----------------------------------------------------|---------------|
| <i>Проценты к получению всего, в том числе:</i>    | <b>45 530</b> |
| Проценты банка за пользование денежными средствами | 145           |
| Проценты банка по депозитным договорам             | 45 385        |

По строке 2330 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

Общество при ведении финансово-хозяйственной деятельности не использует заемные средства, поэтому показатель «Проценты к уплате», отражаемый по строке 2330 ОФР, отсутствует.

**2.3.7.** По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражаются прочие доходы Общества за исключением доходов, отраженных в строках 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению».

Прочие доходы Общества в 2012 году незначительны.

По строке 2350 Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых в других строках ОФР (п. 21 ПБУ 10/99).

Наиболее существенными прочими расходами Общества в 2012 году являются:

| Показатель                                                  | Тыс.руб.     |
|-------------------------------------------------------------|--------------|
| <i>Прочие расходы всего, в том числе:</i>                   | <b>5 553</b> |
| Расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг | 4 845        |
| Расходы по оплате услуг банков                              | 43           |
| Налог на имущество                                          | 26           |

**2.3.8.** По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет (п. 24 ПБУ 18/02).

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

По строке 2421 Отчета о финансовых результатах отражается информация о сальдо постоянных налоговых обязательств (активов) (п. 24 ПБУ 18/02).

В качестве постоянных налоговых обязательств учитывается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде, а под постоянным налоговым активом - сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Причиной возникновения постоянных налоговых обязательств (активов) является несоответствие сумм отдельных видов доходов или расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли (п. п. 4, 7 ПБУ 18/02).

Информация о расчетах по налогу на прибыль изложена в разделе 4 настоящих пояснений и информации.

**2.3.9.** По строке 2510 справочного раздела Отчета о финансовых результатах могут отражаться результаты проведенной в отчетном периоде переоценки внеоборотных активов организации.

В данной строке указывается только изменение добавочного капитала организации, явившееся результатом переоценки внеоборотных активов, проведенной в отчетном периоде. Суммы дооценки (уценки) ОС и НМА, отнесенные на финансовый результат в качестве прочих доходов (прочих расходов), участвуют в формировании показателей строки 2340 «Прочие доходы» (строки 2350 «Прочие расходы») Отчета о финансовых результатах.

В 2011 году в Обществе данный показатель не формировался. В 2012 году при списании основных средств, ранее подвергавшихся переоценке, сумма переоценки была списана с суммы добавочного капитала и отнесена в состав нераспределенной прибыли прошлых лет. Данная сумма не участвует в формировании показателя чистой прибыли Общества в отчетном периоде, но влияет на совокупный финансовый результат периода, отражаемый по строке 2500 ОФР.

На настоящий момент российскими нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не определено, какие именно результаты и от каких операций формируют показатель строки 2520 справочного раздела Отчета о финансовых результатах.

Общество отразило в данном показателе сумму восстановленных в составе нераспределенной прибыли не востребовавшихся дивидендов, начисленных по итогам 2007-2008 годов – 1 937 тыс.руб.

Таким образом, совокупный финансовый результат по состоянию на 31.12.2012 сложился из данного показателя и суммы восстановленной в составе прибыли дооценки и чистой прибыли Общества за текущий отчетный год.

По строкам 2900 и 2910 Отчета о финансовых результатах справочно указывается информация о базовой и разводненной прибыли (убытке) на акцию. Эти строки заполняются только акционерными обществами (п. 27 ПБУ 4/99, Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н).

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

Информация о разводненной прибыли (убытке) на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году (в случае конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции либо при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости).

У Общества отсутствуют события и обстоятельства для расчета разводненной прибыли (убытка) на акцию.

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию Обществом получены следующие результаты:

**Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию  
по состоянию на 31.12.2012  
(Строка 2900 Отчета о финансовых результатах), руб.**

| <b>№<br/>п/п</b> | <b>Наименование показателей</b>                                                                                    | <b>2011 г.</b>       | <b>2012 г.</b>       |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1</b>         | <b>Прибыль (убыток) отчетного периода<br/>(строка 2400 ОФР)</b>                                                    | <b>1 401 497 901</b> | <b>1 443 910 337</b> |
| <b>2</b>         | <b>Сумма дивидендов по<br/>привилегированным акциям,<br/>начисленным за отчетный период</b>                        | <b>96 139 050</b>    | <b>98 489 502</b>    |
| <b>3</b>         | <b>Средневзвешенное количество<br/>обыкновенных акций, находящихся в<br/>обращении в течение отчетного периода</b> | <b>1 140 300</b>     | <b>1 140 300</b>     |
| <b>4</b>         | <b>Базовая прибыль (убыток) на акцию<br/>((п.1 - п.2)/п.3)</b>                                                     | <b>1 144,75</b>      | <b>1179,88</b>       |

**2.4. Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.**

К дополнительной информации Общество относит следующее:

- В соответствии с введением в действие ПБУ 22/2010 в учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета с 2010 года внесены изменения с целью определения существенности ошибок. Существенных ошибок за прошлые отчетные периоды в 2010, 2011 и 2012 годах выявлено не было.
- В связи с изменением налогового законодательства РФ в отношении замены единого социального налога на уплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 2010 года Обществом внесены соответствующие изменения в учетную политику, бухгалтерский и налоговый учет, в формирование показателей отчетности. Все показатели бухгалтерской отчетности, касающиеся страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, сопоставимы.
- Специальные мероприятия по охране окружающей среды Обществом не предусматривались и не производились. Платежи за нарушение природоохранного законодательства отсутствуют.
- В период между отчетной датой и датой подписания настоящей пояснительной записки отсутствуют события или информация о них, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность ОАО «Лензолото» за 2012 год, а именно:

- не принимались новые обязательства,
- не привлекались новые займы,
- не заключались договоры поручительства,
- не появились существенные обязательства, связанные с изменением цен закупки (в том числе вызванные изменением курса при наличии обязательств в условных единицах),
- не имела место продажа активов,
- не появились сведения о потере крупных покупателей и о невозможности получить дебиторскую задолженность (в том числе в связи с объявлением дебитора банкротом),
- не имели место рекламации или возвраты по отгруженной в отчетном периоде продукции,

- не появились тенденции изменения бизнеса, операционных и географических сегментов,
- не имели место и не планируются реорганизация и ликвидация ОАО «Лензолото»,
- не возникли долговые обязательства,
- не имели место форс-мажорные обстоятельства,
- не появились сведения об осуществленных действиях других организаций и лиц, в результате которых ОАО «Лензолото» должно получить компенсацию (в том числе связанные с судебным разбирательством),
- не существует гарантийных обязательств в отношении проданных в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг,
- отсутствуют сведения о возникновении обязательств в отношении охраны окружающей среды,
- ОАО «Лензолото» не планирует продажу или прекращение какого-либо вида деятельности,
- у ОАО «Лензолото» отсутствует информация о каких-либо событиях и условиях, которые могли бы оказать влияние на непрерывность деятельности.

### **3. Показатели финансово – хозяйственной деятельности.**

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2012 – 1 616 995 тыс.руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2012 – 1 435 673 тыс.руб.

Выручка составила 129 тыс.руб., себестоимость отгруженной продукции, услуг - 0 тыс. руб.

Чистая прибыль текущего года - 1 443 910 тыс.руб., что на 3,03 % превышает аналогичный показатель 2011 года. Увеличение связано, в основном, с ростом показателя «Доходы от участия в других организациях» (строка 2310 отчета о финансовых результатах), сформированного за счет объявленных в пользу ОАО «Лензолото» дивидендов.

Нераспределенная прибыль (с учетом прибыли текущего года и распределением дивидендов) – 1 278 095 тыс.руб.

| Наименование показателя                                           | Порядок расчета                                       | Расчетное значение |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|
| Рентабельность активов<br>(отношение прибыли к стоимости активов) | Стр.2400 ф. № 2/ стр. 1600 ф. № 1* 100%               | 89,3 %             |
| Коэффициент автономии<br>собственных средств                      | Ф. № 1стр. 1300 + стр. 1530) /<br>(стр.1700)          | 0,89               |
| Коэффициент текущей<br>ликвидности                                | Ф. № 1стр. 1200 / стр.1500)                           | 3,83               |
| Коэффициент быстрой<br>ликвидности                                | Ф. № 1стр. 1200 – стр.1210 - стр. 1220) /<br>стр.1500 | 3,83               |

Затраты на энергетические ресурсы ОАО «Лензолото» в 2012 году не несло.

#### 4. Информация о расчетах по налогу на прибыль.

По данным налогового учета Общества:

- Налогооблагаемая прибыль за 2012 год (*отчетный год*) составила 32 042 тыс.руб.,
- Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в 2011 году и отраженные в уточненных декларациях за прошлые годы, составили 0,00 тыс.руб.,  
 ➤ в том числе по годам: \_\_\_\_ год - 0,00 тыс.руб.
- Убыток прошлых лет, уменьшающий налогооблагаемую базу, составил 32 042 тыс.руб.  
 ➤ в том числе по годам: 2010 год - 32 042 тыс.руб.
- Итого налоговая база за отчетный 2012 год – 0,00 тыс. руб.

Аналогичные показатели за 2011 год (*год, предшествующий отчетному*):

- Налогооблагаемая прибыль по декларации за 2011 год 32 644 тыс.руб.,
- Убыток прошлых лет, уменьшающий налогооблагаемую базу составил 32 644 тыс.руб.
- Убыток, образовавшийся по итогам 2010 года – 32 644 тыс. руб.
- Итого налоговая база (убыток) за 2011 год – 0,00 тыс.руб.

#### *Расчеты по налогу на прибыль Общества в 2012 (отчетный) и 2011 (предшествующий отчетному) годах:*

| №<br>пп        | Показатель                                                                                                                                                                                             | За отчетный год |                  | За предыдущий год |                  |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
|                |                                                                                                                                                                                                        | Прибыль         | Налог на прибыль | Прибыль           | Налог на прибыль |
| 1.             | Учетная прибыль / Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (+)                                                                                                                            | 1 450 316       | 290 063          | 1 408 002         | 281 600          |
| 2.             | Постоянные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в том числе / Постоянное налоговое обязательство (+), (актив) (-) | (1 418 286)     | ( 283 657)       | (1 375 483)       | ( 275 097)       |
| 3.<br>За<br>3б | Налогооблагаемые временные разницы текущего периода / Отложенные налоговые обязательства (-), в т.ч. возникшие (-) погашенные (+)                                                                      | 5               | 1                | 162               | 33               |
|                |                                                                                                                                                                                                        | (0)             | (0)              | (2)               | (0)              |
|                |                                                                                                                                                                                                        | 5               | 1                | 164               | 33               |
| 4.<br>4а<br>4б | Вычитаемые временные разницы текущего периода/Отложенные налоговые активы (+), в т.ч. возникшие (-) погашенные (+)                                                                                     | (32 035)        | (6 407)          | (32 681)          | (6 536)          |
|                |                                                                                                                                                                                                        | 2750            | 550              | 0                 | 0                |
|                |                                                                                                                                                                                                        | ( 34 790)       | (6 958)          | ( 32 681)         | (6 536)          |
| 5              | Итого налоговая база по ставке 20% / текущий налог на прибыль по ставке 20% (п.1+п.2 + п.3 +п.4)                                                                                                       | 0               | 0                | 0                 | 0                |
| 6              | Влияние изменения ставок налога («+» -увеличение, «-»- уменьшение)                                                                                                                                     | 0               | 0                | 0                 | 0                |
| 7              | Итого текущий налог (стр.2410 Отчета о прибылях и убытках)                                                                                                                                             | 0               | 0                | 0                 | 0                |

1. Основными факторами, вызвавшими формирование отложенных налоговых активов в 2012 году, явились:  
 - списание убытка, полученного по итогам 2010 г., в счет налогооблагаемой прибыли 2012г.: 32 042 тыс. руб. \* 20 % = 6 408 тыс. руб.

2. Суммы сформированных отложенных налоговых обязательств не оказали значительного влияния на размер текущего налога на прибыль за 2012 г.
3. Суммы сформированных постоянных налоговых обязательств не оказали значительного влияния на размер текущего налога на прибыль за 2012 г. Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых обязательств, явились расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли:
  - сумма амортизации ОС, не участвующих в производстве: 110 тыс. руб. \* 20% = 22 тыс. руб.
  - сумма начисленных налогов, не учитываемых в расчете налога на прибыль: 65 тыс.руб.\*20%=13 тыс. руб.
4. Основными факторами, вызвавшими формирование постоянных налоговых активов в 2012 году, явились:
  - доходы, исключаемые из налогооблагаемой прибыли, в виде полученных дивидендов: 1 443 910 тыс. руб. \* 20 % = 288 782 тыс. руб.

#### 5. Факторы, наиболее существенно повлиявшие на финансовые результаты.

Наиболее существенное влияние на финансовые результаты ОАО «Лензолото» за 2012 год оказали следующие факторы:

- Начислены проценты к получению за использование денежных средств – 45 530 тыс.руб.
- Получены дивиденды от участия в других организациях – 1 443 910 тыс.руб.
- Суммы амортизации ОС, не участвующих в производстве: 110 тыс.руб.
- Расходы по обслуживанию ценных бумаг – 4 845 тыс.руб.
- Расходы за услуги банка – 45 тыс.руб.
- Госпошлина, судебные издержки - 27 тыс.руб.

#### 6. Дочерние и зависимые общества.

| Наименование предприятия | Размер уставного капитала, руб. | Номинал акции | Доля в УК, % | Вид деятельности | Местонахождение |
|--------------------------|---------------------------------|---------------|--------------|------------------|-----------------|
| ЗАО «ЗДК «Лензолото»     | 550 428 213                     | 1             | 94,403       | Золотодобыча     | г.Бодайбо       |

Полное наименование дочернего общества: *Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Лензолото»*, сокращенное фирменное наименование: *ЗАО «ЗДК «Лензолото»*.

Место нахождения: *664000 Россия, Иркутская область, г. Бодайбо, Мира 4.*

ИНН: *3802010390*

ОГРН: *1053802019886*

Доля обыкновенных акций принадлежащих ОАО «Лензолото», %: *94.403*

В соответствии с Приказом РО ФСФР России в ВСП от 28.01.2011 г. № 34-11-018/пз-п осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций ЗАО «ЗДК «Лензолото», способ размещения: закрытая подписка, количество акций выпуска 18 000 000 (Восемнадцать миллионов) штук, номинальная стоимость каждой акции выпуска: 1 (Один) рубль.

Дополнительному выпуску акций присвоен государственный регистрационный номер: 1-01-42777-N-004D.

В 2011 году ОАО «Лензолото» приобрело по договору купли-продажи № Lz 95-11 от 14.03.11 у ЗАО «ЗДК «Лензолото» 18 000 000 обыкновенных акций стоимостью 25 рублей каждая на общую сумму 450 000 000 рублей.

#### **7. Состав Совета Директоров ОАО «Лензолото».**

| № п/п | Фамилия имя отчество           | Должность                      |
|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1     | Пихоя Герман Рудольфович       | Председатель Совета Директоров |
| 2     | Константинов Валерий Федорович | Член Совета                    |
| 3     | Бакулев Иван Леонидович        | Член Совета                    |
| 4     | Борисанов Артём Александрович  | Член Совета                    |
| 5     | Гриднев Тимофей Владимирович   | Член Совета                    |
| 6     | Харитонов Дмитрий Валерьевич   | Член Совета                    |
| 7     | Иванов Евгений Иванович        | Член Совета                    |

Членам совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

#### **8. Состав Ревизионной комиссии ОАО «Лензолото».**

|   |                               |               |
|---|-------------------------------|---------------|
| 1 | Майоров Дмитрий Александрович | Член комиссии |
| 2 | Яковлева Татьяна Викторовна   | Член комиссии |
| 3 | Телегина Елена Юрьевна        | Член комиссии |

#### **9. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2012.**

Сведения о связанных сторонах (о составе аффилированных лиц) представлены отдельным списком в качестве приложения № 1 к настоящим пояснениям и информации.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 в составе информации о связанных сторонах представлен перечень операций, осуществлявшихся со связанными сторонами (аффилированными лицами) в 2012 году, в виде следующей таблицы:

| Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Наименование операции                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Константинов Валерий Федорович                                                                                              | Трудовой договор                                       |
| Закрытое акционерное общество «Золотодобывающая компания «Лензолото»                                                        | Оказание возмездных услуг                              |
| Закрытое акционерное общество «Светлый»                                                                                     | Аренда недвижимости                                    |
| Закрытое акционерное общество «Дальняя Тайга»                                                                               | Аренда недвижимости                                    |
| Общество с ограниченной ответственностью «Центр проектной продукции «Лензолотопроект»                                       | Оказание возмездных услуг (правоотношения прошлых лет) |



Выплаты основному управленческому персоналу ОАО «Лензолото» за 2012 год составили 147 тыс.руб., из них:

- ✓ заработная плата – 88 тыс.руб.,
- ✓ отпускные выплаты – 23 тыс.руб.,
- ✓ средний заработок, сохраняемый на период командировки – 35 тыс.руб.

Сумма страховых взносов, перечисляемых во внебюджетные фонды РФ, исчисленная с выплат основному управленческому персоналу, составила 49 тыс.руб.

Сумма налога на доходы физических лиц с выплат основному управленческому персоналу составила 19 тыс.руб.

#### **10. Сведения об аудиторе.**

Аудитор, осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по итогам 2012 года на основании заключенного договора:

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза».*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО «Росэкспертиза»*

Место нахождения: *127055, Москва, Тихвинский переулок, дом 7, строение 3*

ИНН: *7708000473*

ОГРН: *1027739273946*

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

Полное наименование: *Саморегулируемая Организация Аудиторов "Некоммерческое Партнерство "Российская коллегия аудиторов"*

Телефон: *(495) 721-3883*

Факс: *(495) 721-3894*

Адрес электронной почты: *rosexp@online.ru.*

#### **11. Утверждение отчета Собранием акционеров.**

В мае 2013 года намечено провести Совет директоров ОАО «Лензолото», на котором будет определена дата проведения общего собрания акционеров для утверждения годового отчета.

Первый заместитель генерального директора  
по финансово-экономическим вопросам –  
финансовый директор

Главный бухгалтер



15 марта 2013 года

А.В. Фефелов

С.П. Нечаева