

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ПОЛЮС»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
Публичного акционерного общества  
«Полюс»  
За 2016 год**

**г. Москва**

## Содержание

1	Сведения об организации.....	4
1.1	Правовой статус организации.....	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.....	4
1.3	Сведения о наиболее крупных акционерах ПАО «Полюс».....	4
1.3.1	Сведения об общем количестве акционеров ПАО «Полюс».....	4
1.3.2	Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций ПАО «Полюс», по состоянию на 31.12.2016 года.....	5
1.4	Сведения о структуре органов управления и контроля ПАО «Полюс».....	5
1.5	Сведения об основных видах деятельности.....	6
1.6	Сведения об аудиторе.....	6
2	Основные положения учетной политики.....	7
2.1	Основные положения учетной политики в 2016 году.....	7
2.1.1	Учет нематериальных активов.....	7
2.1.2	Учет основных средств.....	8
2.1.3	Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.....	8
2.1.4	Учет доходов.....	10
2.1.5	Учет расходов.....	11
2.1.6	Учет кредитов и займов.....	11
2.1.7	Основные изменения Учетной политики на 2017.....	12
3	Бухгалтерская отчетность.....	13
3.1	Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (Форма №1).....	13
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.....	13
3.1.2	О результатах исследований и разработок.....	13
3.1.3	Об основных средствах.....	13
3.1.4	О долгосрочных финансовых вложениях.....	13
3.1.5	О прочих внеоборотных активах.....	14
3.1.6	О показателях запасов.....	14
3.1.7	О дебиторской задолженности.....	14
3.1.8	О краткосрочных финансовых вложениях.....	15
3.1.9	Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.....	15
3.1.10	О нераспределенной прибыли.....	15
3.1.11	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности и оценочных обязательствах.....	15
3.1.12	Об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах.....	17
3.1.13	О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.....	17
3.1.14	О показателях доходов будущих периодов.....	18
3.1.15	Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2014 года» и графе «На 31 декабря 2015 года».....	18
3.2	Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах (Форма № 2).....	21
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.....	21
3.2.2	О составе процентов к получению и доходах от участия в других организациях.....	21

Информация о составе процентов к получению:.....	21
Информация о составе доходов от участия в других организациях: .....	21
<b>3.2.3 О составе процентов к уплате.....</b>	<b>21</b>
Информация о составе процентов к уплате: .....	21
<b>3.2.4 О составе прочих доходов и расходов.....</b>	<b>22</b>
<b>3.2.5 О расчетах Общества по налогу на прибыль. ....</b>	<b>22</b>
<b>3.2.6 Об изменениях в показателях отчета о прибылях и убытках в графе «за Январь - Декабрь 2015 года».....</b>	<b>23</b>
<b>3.3 Прибыль на акцию. ....</b>	<b>24</b>
<b>3.4 Информация по сегментам. ....</b>	<b>24</b>
<b>3.4.1 Информация о доверительном управлении.....</b>	<b>24</b>
<b>3.5 Информация о событиях после отчетной даты. ....</b>	<b>25</b>
<b>3.6 Информация об аффилированных лицах. ....</b>	<b>25</b>
<b>3.7 Информация о государственной помощи.....</b>	<b>25</b>
<b>4 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....</b>	<b>26</b>
<b>4.1 Расчеты с бюджетом.....</b>	<b>26</b>



## **1 Сведения об организации.**

### **1.1 Правовой статус организации.**

Полное фирменное наименование Общества - **Публичное акционерное общество «Полюс»** (далее по тексту документа также - Общество, Компания).

Полное фирменное наименование на английском языке – **Public Joint Stock Company Polyus.**

Сокращенное фирменное наименование Общества - **ПАО «Полюс».**

Сокращенное фирменное наименование на английском языке – **PJSC Polyus.**

Дата государственной регистрации: **17 марта 2006 года.**

Номер свидетельства о государственной регистрации: **1068400002990.**

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №2 по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам.**

Срок существования Общества – **с 17 марта 2006 года.**

**Общество создано на неопределенный срок.**

**Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации в результате реорганизации Открытого акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» в форме выделения.**

Место нахождения Общества: **Российская Федерация, 123104, город Москва, Тверской бульвар, дом 15, строение 1.**

Почтовый адрес Общества: **Российская Федерация, 123104, город Москва, Тверской бульвар, дом 15, строение 1.**

Телефон: **(495) 544-5495**, факс: **(495) 785-4590.**

Адрес электронной почты: **[info@polyusgold.com](mailto:info@polyusgold.com)**

Адрес страницы (страниц) в сети «Интернет»: **<http://www.polyusgold.com>**

Основные сведения о ценных бумагах эмитента, находящихся в обращении:

Вид, категория (тип): **акции обыкновенные именные.**

Количество размещенных ценных бумаг: **190 627 747 (сто девяносто миллионов шестьсот двадцать семь тысяч семьсот сорок семь) акций.**

Номинальная стоимость одной ценной бумаги: **1 (один) рубль.**

В 2016 году численность работников Компании (совместителей) составила 8 человек.

### **1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.**

Общество не имеет филиалов, представительств.

На 31.12.2016 г. Общество имеет обособленные структурные подразделения по адресу ул. Цимлянская 37 в г. Красноярске.

### **1.3 Сведения о наиболее крупных акционерах ПАО «Полюс».**

#### **1.3.1 Сведения об общем количестве акционеров ПАО «Полюс».**

Общее количество лиц с ненулевыми остатками на лицевых счетах, зарегистрированных в

реестре акционеров эмитента на 31.12.2016г. составило **35 515**.

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: **2**.

**1.3.2 Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций ПАО «Полюс», по состоянию на 31.12.2016 года.**

***Polyus Gold International Limited***

Местонахождения: *Queensway House, Hilgrove Street, St Helier, Jersey JE1 1ES.*

Доля обыкновенных акций, принадлежащих данному лицу: **61,38%**.

***Общество с ограниченной ответственностью «Полюс-Инвест»***

Местонахождения: *Россия, г. Москва, Тверской бульвар, д.15, стр.1*

Доля обыкновенных акций, принадлежащих данному лицу: **34.10%**.

Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном капитале: не участвуют

**1.4 Сведения о структуре органов управления и контроля ПАО «Полюс».**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Совет Директоров является органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к компетенции Собрания. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

Компетенция Общего собрания акционеров, Совета Директоров и Генерального директора определена Уставом Общества.

**Состав Совета директоров ПАО «Полюс»:**

Информация о занимаемых должностях членов Совета директоров за последние пять лет указана в Ежеквартальном отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 4 квартал 2016 года, размещенном на официальном сайте Компании: [www.polyusgold.com](http://www.polyusgold.com).

**Члены Совета директоров Компании:**

1. *Стискин Михаил Борисович*
2. *Керимов Саид Сулейманович*
3. *Галочкина Анастасия Евгеньевна*
4. *Полин Владимир Анатольевич*
5. *Керимова Гульнара Сулеймановна*
6. *Грачев Павел Сергеевич*
7. *Доулинг Эдвард*
8. *Поттер Кент*
9. *Чампион Уиллиам*

Вознаграждение членам Совета директоров было выплачено в 2016г. в размере 37 921 тыс. руб.

**Генеральный директор Компании: Грачев Павел Сергеевич.**

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией. Общее собрание акционеров ежегодно избирает Ревизионную комиссию в составе пяти человек. Порядок ее деятельности определяется Положением о Ревизионной комиссии, утвержденным Общим собранием акционеров Компании.



### Состав Ревизионной комиссии в 2016 году:

Информация о занимаемых должностях членов Ревизионной комиссии ПАО «Полюс» за последние пять лет указана в Ежеквартальном отчете Эмитента ценных бумаг за 4 квартал 2016 года, размещенном на официальном интернет-сайте Компании: [www.polyusgold.com](http://www.polyusgold.com).

Органом внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Контрольно-ревизионная служба, к функциям которой отнесены непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль над соблюдением процедур внутреннего контроля Общества.

### **1.5 Сведения об основных видах деятельности.**

Основным видом деятельности общества в соответствии с Уставом являются консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

В 2016 году ПАО «Полюс» не вело производственной деятельности, получение доходов Общества обусловлено доходами от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах и в виде дивидендов, полученные от участия в АО «Полюс».

### **1.6 Сведения об аудиторе.**

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза"**

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ФинЭкспертиза»

Место нахождения: Россия, 129110, г. Москва, ул. Проспект Мира д. 69, стр. 1

ИНН: 7708096662

ОГРН: 1027739127734

Телефон: +7 (495) 775-2200

Факс: +7 (495) 775-2201

Адрес электронной почты: [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru)

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов.

С 01 декабря 2016 ООО «ФинЭкспертиза» является членом СРО РСА.

Полное наименование: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11603076287

## **2 Основные положения учетной политики.**

Бухгалтерский учет Общества в отчетном году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной Приказом Генерального директора ПАО «Полюс Золото» от 31 декабря 2015 года № 26-ПЗ.

### **2.1 Основные положения учетной политики в 2016 году.**

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2016 году.

#### **2.1.1 Учет нематериальных активов.**

Нематериальными активами в бухгалтерском учете признаются идентифицируемые (отделяемые от другого имущества в качестве самостоятельного учетного объекта) неденежные капитальные активы, которые не имеют материально-вещественной формы, но представляют имущество (ценность) организации в виде имущественного права.

К нематериальным активам относятся права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана.

Средства индивидуализации - фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров, коммерческие обозначения, которым предоставляется правовая охрана.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение условий, установленных пунктом 3 ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериального актива считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается (идентифицируется) от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в управленческой деятельности организации.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Сроком полезного использования нематериального актива признается выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, признаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Обществом исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете Общества путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».



### 2.1.2 Учет основных средств.

- учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- основные средства приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение и создание;
- основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.
- срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
  - ✓ ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также исходя из срока проекта на обработку месторождения;
  - ✓ ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
  - ✓ нормативно-правовых (в том числе постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г № 1) и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срока лицензии на обработку месторождения).
- по всем группам объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

### 2.1.3 Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям относятся:

- вложения в государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;



- вклады организации-товарища по договору простого товарищества;
- вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно.

Общество осуществляет перевод долгосрочного финансового вложения или его части в состав краткосрочных финансовых вложений и соответствующего резерва под обесценение, в момент, когда до ожидаемого срока погашения остается 12 и менее месяцев после окончания отчетного периода

В целях повышения объективности и качества информации, отражаемой в бухгалтерском балансе ПАО «Полюс» по строке 1170 «Финансовые вложения» в разделе «Внеоборотные активы», с 01 января 2016 года изменяется учетная политика ПАО «Полюс» на 2016 год в части оценки финансовых вложений в акции дочерних компаний, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

ПАО «Полюс» оценивает инвестиции в акции дочерней компании АО «Полюс» по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с МСФО (Международными Стандартами Финансовой Отчетности).

Справедливая стоимость определяется независимым оценщиком, либо собственными силами Общества, на каждую отчетную дату.

Для более достоверного и качественного представления об учете финансовых вложений в дочерние общества согласно актуальной редакции Международного Стандарта Финансовой Отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», утвержденного Приложением 3 к приказу МФ РФ № 98н от 27.06.2016 г, с 01 января 2017 года изменяется учетная политика ПАО «Полюс» на 2017 год в части переоценки финансовых вложений в дочерние общества в составе прочих доходов и расходов.

Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости и их первоначальной стоимостью или балансовой стоимостью относится на финансовый результат периода в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Если в соответствии с условиями выпуска облигаций (рыночная стоимость по которым не определяется) доход, в течение срока обращения начисляется с определенной периодичностью, разница между первоначальной и номинальной стоимостью таких ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно (по мере признания причитающегося в соответствии с условиями выпуска дохода) относится на прочие расходы (доходы) Общества (п.22 ПБУ 19/02).

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям, учтенным на балансе, признаются прочими доходами на дату возникновения у Общества права на их получение в соответствии с п.7 ПБУ 9/99:

- по финансовым вложениям в виде долговых эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг (государственных облигаций, облигаций организаций, векселей, депозитных сертификатов банков) – в соответствии с условиями их эмиссии (выпуска) и погашения - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде предоставленных другим организациям займов – согласно условиям, предусмотренным договорами займа - ежемесячно;
- по финансовым вложениям в виде депозитных вкладов в банках - согласно условиям заключенных депозитных договоров- ежемесячно.

Финансовые вложения, в виде не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),



дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады Общества по договору простого товарищества оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости их приобретения (получения) (п. 26, 27 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде эмиссионных ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при их выбытии по стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, определенной исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения в виде предоставленных другим организациям займов и депозитных вкладов в кредитных организациях оцениваются при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

#### **2.1.4 Учет доходов.**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности Компании признаются:

- выручка от продажи продукции, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- вознаграждение по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами Общества.

В составе прочих доходов подлежат учету доходы, определенные п.7-9 ПБУ 9/99.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Величина выручки определяется исходя из цены, установленной договором. Если цена не предусмотрена договором и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг).



Величина выручки по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом определяется исходя из цены, по которой в сравнимых условиях обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина выручки определяется стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Стоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

#### **2.1.5 Учет расходов.**

Расходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- производственные (расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг);
- управленческие (расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом);
- коммерческие (расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг).

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в полной сумме на счет 90 «Продажи».

В составе прочих расходов учитываются расходы, определенные п. 11-13 ПБУ 10/99.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и списываются в порядке, устанавливаемом Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

#### **2.1.6 Учет кредитов и займов.**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность Общества займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную задолженность;
- долгосрочную задолженность.

Сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Обществом как кредиторская задолженность в сумме фактически поступивших денежных средств в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора), который в соответствии с гражданским кодексом вступает в силу (считается заключенным) с момента передачи денежных средств.



Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) (п. 3 ПБУ 15/2008).

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в следующих случаях:

- в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев (365 (366) дней) с отчетной даты;
- в случаях, когда часть задолженности подлежит погашению в течение 12 месяцев (365 (366) дней) после окончания отчетного периода, даже если первоначальный срок погашения кредита и (или) займа составлял более 12 месяцев (365 (366) дней);
- в случаях нарушения в течение отчетного периода или на отчетную дату одного или нескольких условий кредитного договора, в результате чего он подлежит погашению по требованию кредитора, даже в случае, если кредитор согласился после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску не требовать досрочного погашения кредита и (или) займа.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

#### **2.1.7 Основные изменения Учетной политики на 2017**

Для более достоверного и качественного представления об учете финансовых вложений в дочерние общества согласно актуальной редакции Международного Стандарта Финансовой Отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», утвержденного Приложением 3 к приказу МФ РФ № 98н от 27.06.2016 г, с 01 января 2017 года изменяется учетная политика ПАО «Полюс» на 2017 год в части переоценки финансовых вложений в дочерние общества в составе прочих доходов и расходов.

Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости и их первоначальной стоимостью или балансовой стоимостью относится на финансовый результат периода в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

В соответствии с рекомендациями Минфина доходы от продажи валюты отражаются «свернуто» (уменьшаются на сумму расходов, связанных с продажей валюты).

Согласно приложению к письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875 доходом (расходом) от продажи организацией иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции. В учетной политики за 2017г. исключен абзац: «Себестоимость проданной иностранной валюты (расходы от продажи иностранной валюты) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов развернуто (не уменьшают сумму доходов от продажи иностранной валюты)».



### 3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс (Форма № 1), Отчет о финансовых результатах (Форма № 2), и приложения к ним (Формы №№ 3, 4, 5) сформированы на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

#### 3.1 Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (Форма №1).

##### 3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), нематериальных активов и суммах начисленной амортизации и движении нематериальных активов по строке **1110 «Нематериальные активы»** представлена в разделе 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

##### 3.1.2 О результатах исследований и разработок.

По состоянию на 31.12.2016 года Общество не имеет на балансе результатов исследований и разработок.

##### 3.1.3 Об основных средствах.

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), **основных средств** и суммах начисленной амортизации и движении основных средств по строке **1150 «Основные средства»** представлена в разделе 2 «Основные средства» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2016 года Общество не имеет на балансе объектов незавершенного строительства, отражаемых по строке **1150 «Основные средства»**.

##### 3.1.4 О долгосрочных финансовых вложениях.

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных финансовых вложениях (строка **1170**):

Наименование организации	Па 31.12.2016 года		Па 31.12.2015 года	
	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %
Инвестиции в дочерние общества всего, в том числе:	1 015 820 852	-	750 201 000	-
Акции АО "Полус"	750 201 000	100.00%	750 201 000	100.00%

Доля в уставном капитале ООО "Полюс-Инвест"	265 518 852	100.00%		
Доля в уставном капитале ООО "УК Полюс"	101 000	100.00%		

Информация о наличии **долгосрчных финансовых вложений** также расшифрована в разделе 3 «Финансовые вложения» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

### 3.1.5 О прочих внеоборотных активах.

По состоянию на 31.12.2016 года прочие внеоборотные активы Общества составляют 29 392 тыс. руб. В состав прочих внеоборотных активов Общества входят расходы будущих периодов, произведенные Обществом в связи с размещением облигаций в 2016 году, и подлежащие равномерному списанию на расходы до момента погашения облигаций.

### 3.1.6 О показателях запасов.

По состоянию на 31.12.2016 года Общество не имеет на балансе запасов.

### 3.1.7 О дебиторской задолженности.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация об аффилированных лицах».

Счет	Наименование организации	Сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.
60.02 Расчеты по авансам выданным*	Адвокатское бюро "Некаторов, Савельев и партнеры"	700
	Интерфакс ЗАО	1
	Коммерсант КАРТОТЕКА ООО	29
	КПИМГ АО	590
	КРЕАТИВ ПИИИ ООО	113
	НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ИКО ЗАО	935
	ТАКСКОМ ООО	49
	ФБ ММВБ ЗАО, ФОНДОВАЯ БИРЖА ММВБ ЗАО	1 230
68.01 Налог на доходы физических лиц		21
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	РОСБАНК ПАО	629
	ФК Еврокоммерц ЗАО	431
76.23 Дивиденды и другие доходы в валюте	ПАО СБЕРБАНК	151 804
	ПАО СБЕРБАНК	6 665
	ПАО СБЕРБАНК	3 657
76.29 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	РОСБАНК ПАО	265
<b>Всего (строка 1230)</b>		<b>167 119</b>

45



### 3.1.8 О краткосрочных финансовых вложениях.

Наименование организации	На 31.12.2014 года		На 31.12.2015 года		На 31.12.2016 года	
	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Сумма финансового вложения, тыс.руб.
<b>Всего (строка 1240), в том числе:</b>	942 000	-	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения всего, в том числе:	942 000	-	0	0	0	0
Предоставленные займы	942 000	-	0	0	0	0

### 3.1.9 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

По состоянию на 31.12.2016 года Уставный капитал Компании составляет 190 628 тыс.рублей.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2016 года Компания не имеет собственных акций выкупленных у акционеров, отражаемых по строке **1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»**.

Информация об изменениях в *уставном, добавочном и резервном капитале* представлена в форме *«Отчет об изменениях капитала»*.

### 3.1.10 О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях *по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании в 2016 году, сумма нераспределенной прибыли изменилась на следующие значения:

-нераспределенная прибыль увеличилась на сумму полученной чистой прибыли – 261 377 397 тыс. рублей;

- нераспределенная прибыль увеличилась на сумму невострєбованных в течении 3-х лет дивидендов – 10 032 тыс. рублей;

В результате сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2016 года увеличилась на 261 387 429 тыс. рублей и составила 881 550 860 тыс. рублей.

### 3.1.11 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности и оценочных обязательствах.

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и отдельных видов кредиторской задолженности представлена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В 2015 году Компания разместила биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением со сроком погашения на 3 640-й день с даты начала размещения. Сумма задолженности по размещенным облигациям и по накопленному купонному доходу по облигациям в **строке 1510 «Заемные средства»** на 31.12.2016 составляет 15 845 400 тыс. руб.

22 декабря 2016 года на внеочередном общем собрании акционеров Компании было принято решение о реорганизации Компании в форме присоединения к ней ООО «Полюс-Инвест».

В результате этого, в соответствии со статьей 60 Гражданского Кодекса Российской Федерации у владельцев рублевых облигаций Компании возникло право предъявить данные ценные бумаги к досрочному выкупу. В случае если владельцы рублевых облигаций Общества воспользуются указанным правом в установленные законодательством сроки (до 13 марта 2017 года), Компания обязана погасить свои обязательства по рублевым облигациям в полном объеме.

В связи с этим вся сумма рублевого облигационного займа ПАО «Полюс» представлена по состоянию на 31 декабря 2016 года в составе краткосрочной части кредитов и займов в строке **1510 «Заемные средства»**, подлежащих погашению в течение двенадцати месяцев с отчетной даты.

Кредиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей кредиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация об аффилированных лицах».

Счет	Наименование организации	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Делойт и Туш СНГ ЗАО	118
	НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ АО	4 802
	НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ АО	39
	НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ АО	1
	Полюс АО	31
	РОСБАНК ПАО	62
60.31 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Банк ВТБ (ПАО)	4
	ЭКВИТИСТОРИ РС ООО	69
60.91 Расчеты с поставщиками и подрядчиками по документам начисления	Делойт и Туш СНГ ЗАО	944
	ФИНЭКСПЕРТИЗА ООО	218
<b>Всего (строка 1520)</b>		<b>6 286</b>

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса, представляет текущие обязательства Компании.

Задолженности по налогам и сборам по 1520 строке бухгалтерского баланса Общество не имеет.

По строке 1540 бухгалтерского баланса отражена величина резерва по начислению вознаграждения по итогам 2016 года, а также резерва на отпуск, включая начисление взносов в социальные фонды на величину этих резервов – 197 459 тыс. руб.

Прочие обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса) отсутствуют.



### **3.1.12 Об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах.**

Информация по строке **1180 «Отложенные налоговые активы».**

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н, по строке **1180 «Отложенные налоговые активы»** баланса отражена сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2016 года в размере 1 305 438 тыс. рублей.

Изменение (увеличение) данного показателя в 2016 году на сумму 1 025 357 тыс. рублей вызвано отражением отложенного налогового актива на убыток по итогам 2016г.

Информация по строке **1420 «Отложенные налоговые обязательства».**

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н, по строке **1420 «Отложенные налоговые обязательства»** баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств на 31.12.2016 года в размере 137 743 066 тыс. рублей, которая представляет собой сумму отложенного налогового обязательства по расходам будущих периодов, понесенным в связи с размещением биржевых облигаций, и отражение переоценки акций дочерней организации АО «Полюс». Основу данного показателя в размере 137 736 837 тыс.руб. составляет отложенное налоговое обязательство по финансовым вложениям, сформированное в связи с отражением переоценки акций дочерней организации АО «Полюс» за 2013-2015 года.

### **3.1.13 О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.**

В 2007 году, Компанией были начислены доходы участникам (учредителям) за 2006 год в сумме 615 728 тыс. рублей. За 2007 - 2011 годы произведена выплата дивидендов в сумме 614 719 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 1 009 тыс. рублей списан на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2008 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2007 год в сумме 562 352 тыс. рублей. За 2008 - 2011 годы произведена выплата дивидендов в сумме 561 473 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 879 тыс. рублей списан на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2009 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 1-е полугодие 2009 года в сумме 1 248 612 тыс. рублей. За 2009 - 2013 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 246 502 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 2 110 тыс. рублей списан в 2013 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2010 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2009 год в сумме 1 769 025 тыс. рублей. За 2010 - 2013 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 766 120 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 2 905 тыс. рублей списан в 2013 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2010 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 1-е полугодие 2010 года в сумме 1 624 148 тыс. рублей. За 2010 - 2013 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 621 568 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 2 580 тыс. рублей списан в 2013 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2011 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2010 год в сумме 2 144 562 тыс. рублей. За 2011-2014 годы произведена выплата дивидендов в сумме 2 141 556 тыс. рублей, а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 3 006 тыс. рублей списан в 2014 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.



В 2011 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 9 месяцев 2011 года в сумме 5 000 166 тыс. рублей. За 2011-2015 годы произведена выплата дивидендов в сумме 4 993 516 тыс. рублей. а остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) в сумме 6 650 тыс. рублей списан в 2015 году на счет нераспределенной прибыли в связи с истечением срока исковой давности.

В 2012 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 9 месяцев 2012 года в сумме 12 000 017 тыс. рублей. За 2013-2015 годы произведена выплата дивидендов в сумме 11 989 626 тыс. руб. и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2015 года составил 10 391 тыс. рублей.

Общей задолженности перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2016 года Общество не имеет. Дивиденды по акциям в размере 10 391 тыс. рублей восстановлены в связи с истечением срока давности.

### 3.1.14 О показателях доходов будущих периодов.

Информация об изменениях и остатках, отраженных по строке **1530 «Доходы будущих периодов»** за период 2016 года равна нулю.

### 3.1.15 Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2014 года» и графе «На 31 декабря 2015 года».

Корректировки (изменения) в показателях бухгалтерского баланса на 31.12.2015 в отчетности за 2016 год по сравнению с данными баланса на 31.12.2014 в отчетности за 2015 приведены в следующих таблицах:

Наименование показателя	Код	Показатель строки на дату	Сумма по строке баланса в отчетности за 2015 год, тыс. руб.	Сумма корректировки	Сумма по строке баланса в отчетности за 2016 год, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	1180	на 31.12.2014	421 526	17 366	438 892
		на 31.12.2015	262 715		280 081

Изменения показателей строки 1180 баланса связаны с ретроспективным отражением начисления отложенный налоговый актив за 2009 г. по необращаемым ценным бумагам в сумме 17 366 тыс.руб.

С 01 января 2017 года переоценка финансовых вложений в дочерние общества отражается в составе прочих доходов и расходов.

Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости и их первоначальной стоимостью или балансовой стоимостью относится на финансовый результат периода в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Ранее в соответствии с учетной политикой ПАО «Полюс» на 2016 год, разница между оценкой этих акций по справедливой стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на увеличение/уменьшение добавочного капитала в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений

В таблице ниже приведено ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики на 2017 год по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском балансе ПАО «Полюс» на 31 декабря 2016 года:

Наименование показателя	Код	Показатель	Сумма по строке баланса	Сумма корректировки	Сумма по строке баланса
-------------------------	-----	------------	-------------------------	---------------------	-------------------------



		строки на дату	в отчетности за 2015 год, тыс. руб.		в отчетности за 2016 год, тыс. руб.
Переоценка внеоборотных активов	1340	на 31.12.2014	488 971 630	( 488 971 630)	0
		на 31.12.2015	688 684 186	(688 684 186)	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	на 31.12.2014	9	97 794 326	97 794 335
		на 31.12.2015	6 576	137 736 837	137 743 413

Изменения показателей строк баланса связанные с ретроспективным отражением последствий изменения учетной политики на 2017 год в части учета финансовых вложений (корректировка №1) и отражением начисления отложенный налоговый актив за 2009 г. по необразаемым ценным бумагам в сумме 17 366 тыс.руб. ( корректировка №2), повлияли на показатель отчетности по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в бухгалтерском балансе ПАО «Полюс» на 31 декабря 2016 года:

Наименование показателя	Код	Показатель строки на дату	Сумма по строке баланса в отчетности за 2015 год, тыс. руб.	Сумма корректировки №1	Сумма корректиров ки №2	Сумма по строке баланса в отчетности за 2016 год, тыс. руб.
Нераспреде ленная прибыль (непокрытый убыток)	1370	на 31.12.2014	65 961 721	391 177 304	17 366	457 156 391
		на 31.12.2015	69 198 716	550 947 349		620 163 431

В целях повышения качества информации, в учетную политику ПАО «Полюс» на 2016 год внесены изменения в части расшифровки активов и обязательств в бухгалтерском балансе по кодам строк отчетности в соответствии с Приложением № 12 «Расшифровка активов и обязательств в бухгалтерском балансе, доходов и расходов в отчете о финансовых результатах по кодам строк отчетности». Изменения учетной политики в отчетности за 2016 год отражаются в соответствии с порядком, установленным пунктом 15 ПБУ 1/2008 – ретроспективно.

В таблице ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики в части раскрытия активов и обязательств в бухгалтерском балансе ПАО «Полюс» на 31 декабря 2016 года:

Показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	1150	30	-	30
в том числе: основные средства в организации	11501	-	30	30
Финансовые вложения	1170	750 201 000	-	750 201 000
в том числе: паи и акции	11701	-	750 201 000	750 201 000
Дебиторская задолженность	1230	543 901	-	543 901
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	3 607	3 607
расчеты по налогам и сборам	12303	-	170 716	170 716
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 092 781	-	23 092 781

в том числе: расчетные счета	12502	-	2 740	2 740
Резервный капитал	1360	28 594	-	28 594
в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	28 594	28 594
Заемные средства	1410	15 000 000	-	15 000 000
в том числе: долгосрочные кредиты и займы	14101	-	15 000 000	15 000 000
Кредиторская задолженность	1520	139 203	-	139 203
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	1 371	1 371
задолженность перед акционерами	15205	-	10 390	90

Показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2014 г. (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	1150	69	-	69
в том числе: основные средства в организации	11501	-	69	69
Финансовые вложения	1170	61 516 814	488 971 630	550 488 444
в том числе: паи и акции	11701	-	550 488 444	550 488 444
Запасы	1210	585	-	585
в том числе: сырье, материалы	12101	-	585	585
Дебиторская задолженность	1230	146 313	-	146 313
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	1 979	1 979
расчеты по налогам и сборам	12303	-	526	526
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	942 000	-	942 000
в том числе: предоставленные займы	12401	-	942 000	942 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 323 703	-	3 323 703
в том числе: расчетные счета	12502	-	4 131	4 131
Резервный капитал	1360	28 594	-	28 594
в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	28 594	28 594
Кредиторская задолженность	1520	161 220	-	161 220
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	-	421	421
расчеты по налогам и сборам	15203	-	141 289	141 289
задолженность перед акционерами	15205	-	19 510	1910



### 3.2 Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах (Форма № 2).

#### 3.2.1 О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н, по строке 010 Отчета о финансовых результатах отражается выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг за минусом налога на добавленную стоимость, таможенно-экспортных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

В 2016 году Компания не вела хозяйственной деятельности, в связи с чем показатель выручки от продаж товаров, продукции, работ и услуг равен нулю.

#### 3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности, управленческих расходов.

В связи с отсутствием производственной деятельности в 2016 году, у Компании не было расходов по обычным видам деятельности, за исключением управленческих расходов на сумму 208 858 тыс. рублей. Данные расходы раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Затраты на производство» в группировке по элементам затрат.

#### 3.2.3 О составе процентов к получению и доходах от участия в других организациях.

Информация о составе процентов к получению:

Наименование показателя	2016 год, тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.
Всего процентов к получению, в том числе:	659 816	465 476
1. Проценты по банковским счетам	4 927	40 860
2. Проценты по депозитам	654 889	417 873
3. Проценты по займам		6 743

Информация о составе доходов от участия в других организациях:

В 2016 г. Общество получило доходы от участия в других организациях в виде дивидендов по размещенным акциям АО «Полюс» по результатам 9 месяцев 2016г. в размере 265 518 852 000 (Двести шестьдесят пять миллиардов пятьсот восемнадцать миллионов восемьсот пятьдесят две тысячи) рублей согласно Решению единственного акционера АО «Полюс» - ПАО «Полюс» от 07.11.2016г.

Форма выплаты дивидендов: неденежная - доля в уставном капитале ООО «Полюс-Инвест» в размере 100%, номинальной стоимостью 21 000 (двадцать одна тысяча) рублей. Размер дивидендов по акциям АО «Полюс» определен независимым оценщиком – ЗАО «Международный центр оценки» (Отчет № 389/16 от 07.11.2016г.)

#### 3.2.4 О составе процентов к уплате.

Информация о составе процентов к уплате:

Наименование показателя	2016 год, тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате, в том числе:	1 862 255	835 350
Проценты по облигациям	1 862 255	835 350

### 3.2.5 О составе прочих доходов и расходов.

Информация о составе прочих операционных доходов и расходов (тыс. руб):

Расшифровка прочих доходов (строка 2340)	за 2016 г.	за 2015 г.
<b>Всего прочих доходов, в том числе :</b>	<b>2 921 522</b>	<b>207 078 606</b>
Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости и их первоначальной стоимостью или балансовой стоимостью	-	199 712 556
Курсовые разницы	2 781 202	7 363 904
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	103	-
Прибыли (убытки) прошлых лет	129 800	-
Благотворительная деятельность, пожертвования /прочие (иные) службы	-	2 145
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	10 417	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	1

Расшифровка прочих расходов (строка 2350)	за 2016 г.	за 2015 г.
<b>Всего прочих расходов, в том числе :</b>	<b>6 677 521</b>	<b>2 747 682</b>
Выбытие (списание) основных средств в связи с ликвидацией	29	-
Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ЦБ (пп.4 п1 ст.265 НК РФ)	809	-
Курсовые разницы	6 543 998	2 465 500
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2	-
Отчисления в оценочные резервы ( оценочное обязательство по судебным искам, налоговым и прочим рискам)	127 873	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	828	127 873
Дополнительные расходы по займам и кредитам, учитываемые в целях налогового учета	3 454	1 201
Доходы (расходы), связанные с продажей валюты	-	150 764
Консультационные услуги	-	1 250
Недостачи при инвентаризации при отсутствии виновных лиц	-	585
Сервисный сбор при возврате билета, разница между стоимостью сданного билета и полученных сумм	16	-
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности (кроме прощения займов выданных и процентов по ним), не учитываем. в НУ	349	-
Штрафы и другие санкции, взимаемые гос. контр. организациями, учреждениями (за иск. донач. налогов и сборов в бюджет)	-	3
Штрафы и др. санкции контр. органов (за иск. налогов, сборов в бюджет, штрафов: охрана труда, пром. и пож.безопасность)	5	-
Расходы по оплате услуг банков (банковские комиссии)	159	118
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	389

### 3.2.6 О расчетах Общества по налогу на прибыль.

По данным налогового учета налогооблагаемой прибыли за 2016 год нет, в отчетном периоде получен убыток в размере 5 126 305тыс. руб. Прибыль прошлых лет, выявленная в 2016 году и отраженная в уточненных декларациях за прошлые годы составила 685 тыс.руб.



Доход в виде дивидендов, признаваемый в бухгалтерском учете без учета удержанного налоговым агентом налога на прибыль, в налоговом учете не учитывается при определении налоговой базы. Поэтому на эти дивиденды условный расход по налогу на прибыль не начисляется и, соответственно, не признается в качестве постоянной разницы, приводящей к возникновению постоянного налогового актива, текущий налог на прибыль не начисляется (п. п. 4, 7, 20, 21 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02)).

Основным фактором, вызвавшим формирование отложенных налоговых активов, является наличие налоговых убытков Общества в размере 1 042 627 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2016.

Информация по строке **1420 «Отложенные налоговые обязательства».**

Основным фактором, вызвавшим формирование отложенного налогового обязательства, составляет обязательство по финансовым вложениям, сформированное в связи с отражением переоценки акций дочерней организации АО «Полюс» за 2013-2015 года. в размере 137 736 837 тыс.руб. по состоянию на 31.12.2016.

### 3.2.7 Об изменениях в показателях отчета о прибылях и убытках в графе «за Январь - Декабрь 2015 года».

Для более достоверного и качественного представления об учете финансовых вложений в дочерние общества согласно актуальной редакции Международного Стандарта Финансовой Отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», утвержденного Приложением 3 к приказу МФ РФ № 98н от 27.06.2016 г, с 01 января 2017 года изменяется учетная политика ПАО «Полюс» на 2017 год в части переоценки финансовых вложений в дочерние общества в составе прочих доходов и расходов.

Разница между оценкой финансовых вложений по справедливой стоимости и их первоначальной стоимостью или балансовой стоимостью относится на финансовый результат периода в составе прочих доходов или расходов в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений (корректировка №1).

В соответствии с рекомендациями Минфина доходы от продажи валюты отражаются «свернуто» (уменьшаются на сумму расходов, связанных с продажей валюты).

Согласно приложению к письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875 доходом (расходом) от продажи организацией иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от этой операции, рассчитываемая как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции. В учетной политике за 2017г. исключен абзац: «Себестоимость проданной иностранной валюты (расходы от продажи иностранной валюты) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов развернуто (не уменьшают сумму доходов от продажи иностранной валюты)» (корректировка №2).

В таблице ниже приведено ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики на 2017 год по строкам 2340 «Прочие доходы», 2350 «Прочие расходы», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском балансе ПАО «Полюс» на 31 декабря 2016 года:

Наименование показателя	Код строки	Сумма по строке баланса за Январь-Декабрь 2015г. в отчетности за 2015 год, тыс. руб.	Сумма корректировки №1	Сумма корректировки №2	Сумма по строке баланса за Январь-декабрь 2015г. в отчетности за 2016 год, тыс. руб.
Прочие доходы	2340	7 479 967	199 712 556	-113 916	207 078 606
Прочие расходы	2350	(2 861 598)		113 916	(2 747 682)

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 131 803	199 712 556		203 844 359
Изменение отложенных налоговых обязательств	2440	(6 568)	39 942 511		(39 949 079)

### 3.3 Прибыль на акцию.

Чистая прибыль отчетного года составила 261 377 397 тыс. рублей.

#### *Расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций:*

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
<b>2016 год</b>				
31.12.2014	-	-	-	190 627 747
31.12.2015	-	-	-	190 627 747
31.12.2016	-	-	-	190 627 747
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	-	-	<b>190 627 747</b>

#### *Базовая прибыль на одну акцию:*

	<i>2016 год</i>	<i>2015 год</i>
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	261 377 397	163 000 390
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	261 377 397	163 000 390
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	190 627 747	190 627 747
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	1,37114	0,85507
Разводненная прибыль (убыток) на одну акцию, тыс.руб.	1,37114	0,85507

### 3.4 Информация по сегментам.

Информация по сегментам не формируется.

#### 3.4.1 Информация о доверительном управлении.

В 2006 году Компанией был заключен договор доверительного управления, в соответствии с которым доверительный управляющий осуществлял доверительное управление активами Компании с августа 2006 по сентябрь 2009 года. Договор доверительного управления был расторгнут 24 сентября 2009 года.



В связи с расторжением договора доверительного управления, все активы и обязательства, были перенесены в бухгалтерский баланс Компании и отражены в нем по состоянию на 31.12.2016.

### 3.5 Информация о событиях после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой представления (подписания) бухгалтерской отчетности за 2016 год существенных событий, требующих отражения в деятельности Общества не происходило.

### 3.6 Информация об аффилированных лицах.

Полный Список аффилированных лиц ПАО «Полус» размещен на официальном сайте Компании: <http://www.polyusgold.com>.

В отчетном периоде Обществом были возвращены займы аффилированному лицу:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Договор	Займ выданный/ Проценты по займу, тыс.руб.		Состояние расчетов на 31.12.2015
			Отчетный год	Предыдущий год	
1	АО «Полус», займ	Контроль	950 000	0	0
2	АО «Полус», займ	Контроль	961 500	0	0
3	АО «Полус», проценты по займу	Контроль	42 305	0	0

### 3.7 Информация о государственной помощи.

В 2016 году Компания не получала государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п.4 ПБУ 13/2000).

#### 4 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным показателям, раскрытие результатов деятельности Компании и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2016 год, который представляется акционерам на годовом Общем собрании акционеров, а также размещается на официальном сайте Компании: <http://www.polyusgold.com>.

##### 4.1 Расчеты с бюджетом.

Структура налоговых платежей Общества, начисленных и перечисленных в 2016 году в бюджет и внебюджетные фонды выглядит следующим образом (тыс. руб.):

Налог	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Налог на прибыль	(137)	(170 526)	736 078	1 047 681
НДС	105	105	39	39
НДФЛ	23 973	21 575	5 417	5 419
Налог на имущество	-	-	1	1
Взносы во внебюджетные фонды	12 250	12 249	8 143	8 005

В 2016 году Компания своевременно и в полном объеме перечисляла налоговые платежи в бюджеты всех уровней. Исполнение обязательств перед бюджетами разных уровней по налоговым платежам

Генеральный директор

П.С. Грачев

Главный бухгалтер

М.В. Верясов

Дата представления: «06» марта 2017 года.