

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ПОЛЮС ЗОЛОТО»**

**Пояснительная записка  
к бухгалтерской отчетности  
Открытого акционерного общества  
«Полюс Золото»  
за 2012 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 ОАО «Полюс Золото».....	4
1.3.1	Сведения об общем количестве акционеров ОАО «Полюс Золото».....	4
1.3.2	Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций ОАО «Полюс Золото», по состоянию на 31.12.2012 года. ...	5
1.4	Сведения о структуре органов управления и контроля ОАО «Полюс Золото».....	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 2012 году.....	7
2.1.1	Учет нематериальных активов.....	7
2.1.2	Учет основных средств.....	9
2.1.3	Учет финансовых вложений и операций с ценными бумагами.....	10
2.1.4	Учет материально-производственных запасов.....	11
2.1.5	Учет доходов.....	12
2.1.6	Учет расходов.....	12
2.1.7	Учет кредитов и займов.....	13
2.2	Основные изменения Учетной политики в 2013 году.....	13
3	Бухгалтерская отчетность.....	14
3.1	Раскрытие данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса (Форма №1).....	14
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов.....	14
3.1.2	О результатах исследований и разработок.....	14
3.1.3	О об основных средствах.....	14
3.1.4	О долгосрочных финансовых вложениях.....	14
3.1.5	О прочих внеоборотных активах.....	14
3.1.6	О показателях запасов.....	15
3.1.7	О дебиторской задолженности.....	15
3.1.8	О краткосрочных финансовых вложениях.....	15
3.1.9	Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.....	16
3.1.10	О нераспределенной прибыли.....	16
3.1.11	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов и кредиторской задолженности.....	16
3.1.12	Об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах.....	17
3.1.13	О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.....	18
3.1.14	О показателях доходов будущих периодов.....	18
3.1.15	Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2010 года» и графе «На 31 декабря 2011 года».....	18
3.2	Раскрытие отдельных показателей Отчета о финансовых результатах (Форма № 2).....	19
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг.....	19
3.2.2	О расходах по обычным видам деятельности.....	19
3.2.3	О составе управленческих расходов.....	19
3.2.4	О составе процентов к получению и доходах от участия в других организациях.....	19

3.2.5	О составе процентов к уплате. ....	20
3.2.6	О составе прочих доходов и расходов. ....	20
3.2.7	О постоянных и временных разницах и отложенных налоговых активах и обязательствах. ....	21
3.2.8	Об изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2012 год. ....	22
3.3	Прибыль на акцию. ....	22
3.4	Информация о показателях Отчета о движении денежных средств и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ....	22
3.4.1	Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (формы № 4). ....	22
3.4.2	Об изменении данных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Форма № 5). ....	23
3.5	Информация по сегментам. ....	23
3.5.1	Информация о доверительном управлении. ....	23
3.6	Информация о событиях после отчетной даты. ....	23
3.7	Информация об условных факторах хозяйственной деятельности. ....	23
3.8	Информация об аффилированных лицах. ....	24
3.9	Информация о государственной помощи. ....	24
4	Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности. ....	25
4.1	Оценка финансового состояния. ....	25
4.2	Расчеты с бюджетом. ....	26

# **1 Сведения об организации.**

## **1.1 Правовой статус организации.**

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

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

Сокращенное фирменное наименование Общества - **ОАО «Полюс Золото».**

Сокращенное фирменное наименование на английском языке – **OJSC Polyus Gold.**

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 2012 году Общество не осуществляло размещение ценных бумаг.

В 2012 году среднесписочная численность работников Компании (с учетом совместителей) составила 4 человека.

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

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

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

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

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров ОАО «Полюс Золото» на 31.12.2012 года - **41 919**, в том числе номинальных держателей – **10**.

**1.3.2 Сведения об акционерах, владеющих не менее 5 процентами обыкновенных акций ОАО «Полюс Золото», по состоянию на 31.12.2012 года.**

***“Polyus Gold International Limited”***

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

Доля обыкновенных акций, принадлежащих данному лицу: **92,95%.**

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

***Чукотский автономный округ, в лице уполномоченного органа – Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа***

Размер доли уставного капитала, находящейся в муниципальной собственности: **0,0052 %.**

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

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 ОАО «Полюс Золото»:**

Информация о занимаемых должностях членов Совета директоров за последние пять лет указана в Ежеквартальном отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 4 квартал 2012 года, размещенном на официальном сайте Компании: [www.polyusgold.com](http://www.polyusgold.com).

**Члены Совета директоров Компании:**

1. *Бакулев Иван Леонидович;*
2. *Борисанов Артем Александрович;*
3. *Граф Кланвиллиам (Earl of Clanwilliam);*
4. *Игнатов Олег Валерьевич;*
5. *Кириенко Мария Анатольевна;*
6. *Ньювенхейс Энтони Джеймс (Anthony James Nieuwenhuys);*
7. *Пихоя Герман Рудольфович;*
8. *Солотова Анна Олеговна;*
9. *Сенько Валерий Владимирович.*

Вознаграждение членам Совета директоров не выплачивается.

**Генеральный директор Компании: Пихоя Герман Рудольфович.**

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 2012 году:**

Информация о занимаемых должностях членов Ревизионной комиссии ОАО «Полюс Золото» за последние пять лет указана в Ежеквартальном отчете Эмитента ценных бумаг за 4 квартал 2012 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.**

В 2012 году ОАО «Полюс Золото» не вело производственной деятельности, получение доходов Общества обусловлено полученными дивидендами и доходами от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах.

### **1.6 Сведения об аудиторе.**

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

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА».**

Место нахождения: **Российская Федерация, 127055, город Москва, Тихвинский переулок, дом 7, строение 3.**

Телефон: **(495) 721-3883**, факс: **(495) 721-3894.**

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности:

**Лицензии на осуществление аудиторской деятельности не имеет, является членом саморегулируемой организации аудиторов.**

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов:

**Некоммерческое партнерство "Российская Коллегия аудиторов".**

Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях):

**ООО "Росэкспертиза" является стратегическим партнером Grant Thornton International Ltd, международной сети бухгалтерских и аудиторских фирм, и осуществляет свое членство в организации через дочернюю компанию ООО "Грант Торнтон Росэкспертиза".**

## **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 ОАО «Полюс Золото» от 27 декабря 2011 года № 21-пз.

### **2.1 Основные положения учетной политики в 2012 году.**

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2012 году.

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

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного документа - патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, например единая технология.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

таможенные пошлины и таможенные сборы;

невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. (П.8 ПБУ 14/2007).

При создании нематериального актива к расходам также относятся:

суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;

отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);

расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;

иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях (п. 9 ПБУ 14/2007).

Расходы Общества по оказанным информационным и консультационным услугам, командировочные и прочие расходы, связанные с принятием решения о приобретении (создании) объекта нематериальных активов, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат включению в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов. В случае если руководство Общества принимает решение о нецелесообразности приобретения объекта нематериальных активов, указанные расходы подлежат отнесению в состав прочих расходов того отчетного периода, в котором было принято данное решение (п.9, п. 19 ПБУ 10/99).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. (п. 13. ПБУ 14/2007).

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007)

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал, уставный фонд, паевой фонд Общества, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п. 11 ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и ПБУ 14/2007.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

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.

В соответствии с п. 27 ПБУ 14/2007 срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива меняется. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

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

### **2.1.2 Учет основных средств.**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, включаются в состав объектов основных средств с момента передачи документов на государственную регистрацию.

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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством).

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости.

Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 36 Приложения к Приказу Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н).

Затраты Общества на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.

В бухгалтерской отчетности (форма №1) основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, определяется Правительством РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии

таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования

Переоценка основных средств Общества не производится.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками

Амортизация по объектам основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, начисляется в размере 100% по мере их передачи в эксплуатацию.

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

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;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в Компании является разновидность финансовых вложений. Единицей измерения финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений ведется отдельно.

Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств.

Предоставленные другим организациям займы не денежными средствами оцениваются для отражения в учете в стоимостной оценке передаваемых активов, предусмотренной договором.

Финансовые вложения (за исключением займов), полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения (п.14 ПБУ 19/02).

В случае незначительности величины прочих затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (информационным и консультационным услугам, командировочным и прочим расходам) по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу (менее 5%), такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений подлежит отнесению в состав прочих расходов (доходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02).

Если в соответствии с условиями выпуска по долговым ценным бумагам (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 операционными 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.

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 (п.21 ПБУ 19/02).

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 материально-производственных запасов.**

В бухгалтерском учете Компании материальные ценности учитываются в количественно-суммовом выражении по номенклатурным номерам ценностей.

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Компании.

При отпуске материально-производственных запасов со складов Общества структурным подразделениям – потребителям и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру запасов путем деления общей себестоимости вида запасов (номенклатурный номер) на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материально-производственных запасов на момент совершения хозяйственных операций текущего месяца.



### **2.1.5 Учет доходов.**

Доходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 12, 13, 16 ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Компании является выручка от продажи продукции, поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов по договору аренды, признаются прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и учитываются в составе прочих доходов Общества (п.7 ПБУ 9/99).

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

Доходы, полученные в отчетном периоде и удовлетворяющие критериям их признания, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете Компании как доходы будущих периодов.

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 не денежными 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) и устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно реализует продукцию (товары, работы, услуги).

При осуществлении сделок с лицами, признаваемыми взаимозависимыми, доходы от осуществления данных операций отражаются по рыночной стоимости.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к учету в соответствии с правилами, установленными п.14 ПБУ 9/99.

### **2.1.6 Учет расходов.**

Расходы в Компании признаются при соблюдении критериев, установленных пунктами 16-18 ПБУ 10/99.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров), выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы Общества, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций признаются прочими расходами.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» подлежат списанию на счет 90.8 «Продажи/Управленческие расходы» в полной сумме на результаты финансово-хозяйственной деятельности отчетного периода.

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

Произведенные в отчетном периоде расходы, обуславливающие получение экономических выгод (доходов) в течении нескольких отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат включению в состав текущих расходов в течение периода, к которому они относятся (п.19 ПБУ 10/99).

### **2.1.7 Учет кредитов и займов.**

Под заемными и кредитными обязательствами Компании, понимаются обязательства, поименованные в Положении по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

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).

## **2.2 Основные изменения Учетной политики в 2013 году.**

В 2013 году Учетная политика Общества не изменилась.

### 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.

По состоянию на 31.12.2012 года Общество не имеет нематериальных активов на балансе.

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

По состоянию на 31.12.2012 года Общество не имеет на балансе результатов исследований и разработок.

##### 3.1.3 О 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 № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

По состоянию на 31.12.2012 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	На 31.12.2011 года		На 31.12.2012 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:	61 516 814	-	61 516 814	-
ЗАО "Полюс" обыкновенные	60 111 206	100.00%	60 111 206	100.00%
ЗАО "Полюс" привелег.	1 405 607	100.00%	1 405 607	100.00%

Информация о наличии **долгосрочных финансовых вложений** также расшифрована в разделе 3 «Финансовые вложения» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

##### 3.1.5 О прочих внеоборотных активах.

По состоянию на 31.12.2012 года Общество не имеет прочих внеоборотных активов на балансе.

### 3.1.6 О показателях запасов.

По состоянию на 31.12.2012 года по строке **1210 «Запасы»** числятся хозяйственные материалы на сумму 585 тыс. рублей.

### 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 5 «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».

Наименование организации	Сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.
<b>Всего (строка 1230), в том числе:</b>	<b>371 551</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками, всего	-
Расчеты по претензиям, всего	-
Задолженность по выплате дивидендов, в том числе:	<b>250 125</b>
ЗАО «Полюс»	250 125
Проценты по депозитам, займам и долговым бумагам (начисленные), в том числе:	<b>47 970</b>
Нота РБК E.M.I.S. Finance 7.00	3 042
Банк «Международный финансовый клуб»	5 502
ОАО АКБ «Росбанк»	29 926
Сбербанк России	1 508
ЗАО «Юникредит банк»	7 992
Прочая дебиторская задолженность, всего	-
Авансы (переплаты) по налогам, сборам и взносам в фонды	<b>48 089</b>
Аванс для выплаты дивидендов	<b>19 114</b>
Авансы (переплаты) поставщикам, в том числе:	<b>6 253</b>
ЗАО «Компьютершер Регистратор»	5 794
Прочие авансы поставщикам	459

### 3.1.8 О краткосрочных финансовых вложениях.

Наименование организации	На 31.12.2011 года		На 31.12.2012 года	
	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Доля в уставном капитале, %
<b>Всего (строка 1240), в том числе:</b>	<b>430 837</b>	-	<b>267 181</b>	-
Краткосрочные финансовые вложения всего, в том числе:	<b>430 837</b>	-	<b>267 181</b>	-
Корпоративные акции (имеющие текущую рыночную стоимость)	387 225	-	223 821	-
Корпоративные акции (не имеющие текущую рыночную стоимость)	252	-	-	-
Корпоративные облигации (не имеющие текущую рыночную стоимость)	43 360	-	43 360	-

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

По состоянию на 31.12.2012 года Уставный капитал Компании составляет 190 628 тыс. рублей.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2012 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 № 3 **«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 2012 году, сумма нераспределенной прибыли изменилась на следующие значения:

- нераспределенная прибыль увеличилась на сумму полученной чистой прибыли - 12 302 362 тыс. рублей;
- нераспределенная прибыль увеличилась на сумму неустраченных в течении 3-х лет дивидендов - 13 тыс. рублей;
- нераспределенная прибыль уменьшилась на сумму начисленных промежуточных дивидендов за 9 месяцев 2012 года – 12 000 017 тыс. рублей.

В результате сумма нераспределенной прибыли на 31.12.2012 года увеличилась на 302 358 тыс. рублей и составила 65 071 716 тыс. рублей.

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

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 № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В 2012 году Компания не имела задолженности по кредитам и займам, сумма задолженности по строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2012 года равна нулю.

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».

Наименование организации	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.
<b>Всего (строка 620), в том числе:</b>	<b>12 044 203</b>
<b>Поставщики и подрядчики, всего</b>	<b>22 284</b>
<b>Задолженность перед персоналом организации, всего</b>	<b>69</b>
<b>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе:</b>	<b>29</b>
Фонд социального страхования	2
Пенсионный фонд	19
Фонд медицинского страхования	4
Страхование от несчастных случаев	4
<b>Задолженность по налогам и сборам, в том числе:</b>	<b>1</b>



Налог на имущество	1
<b>Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, всего</b>	<b>12 021 818</b>
<b>Прочие кредиторы, всего</b>	<b>2</b>

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

Задолженность перед персоналом организации, отраженная по 1520 строке бухгалтерского баланса, представляет обязательства Компании перед персоналом организации по заработной плате, начисленная в декабре 2012 года и выплаченная сотрудникам в январе 2013 года.

Задолженность по налогам и сборам, отраженная по 1520 строке бухгалтерского баланса, представляет собой обязательства Компании, начисленные в соответствии с Декларациями за 2012 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2013 году.

Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами, отраженная по 1520 строке бухгалтерского баланса, представляет собой обязательства Компании, начисленные в соответствии с Расчетами за 2012 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2013 году.

Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса и строке 5567 раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», представляет собой обязательства Компании перед акционерами. Расшифровка данной суммы приведена в разделе 3.1.13 данной пояснительной записки.

Прочие обязательства (строка 1550 бухгалтерского баланса) отсутствуют.

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

Информация по строке **1160 «Отложенные налоговые активы».**

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н, по строке **1160 «Отложенные налоговые активы»** баланса отражена сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2012 года в размере 839 749 тыс. рублей.

Изменение (уменьшение) данного показателя в 2012 году на сумму 53 696 тыс. рублей вызвано:

- начислением суммы отложенного налогового актива по налоговым убыткам, полученным в 2012 году по выбытию ценных бумаг – 34 745 тыс. рублей;
- уменьшением суммы отложенного налогового актива по налоговым убыткам, полученным в 2010 году за счет прибыли 2012 года – (2 929) тыс. рублей;
- уменьшением суммы отложенного налогового актива по переоценке акций, в связи со списанием на финансовый результат отрицательной переоценки по ценным бумагам – (85 512) тыс. рублей.

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 31.12.2012 года в размере 18 тыс. рублей.

Изменение (уменьшение) данного показателя в 2012 году на сумму 37 тыс. рублей вызвано:

- списанием суммы отложенного налогового обязательства по налоговой премии по амортизации основных средств, в связи с полным износом последних – (37) тыс. рублей.

### **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 - 2011 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 246 504 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2012 года составил 2 108 тыс. рублей.

В 2010 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2009 год в сумме 1 769 025 тыс. рублей. За 2010 - 2011 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 765 859 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2012 года составил 3 166 тыс. рублей.

В 2010 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 1-е полугодие 2010 года в сумме 1 624 148 тыс. рублей. За 2010 - 2011 годы произведена выплата дивидендов в сумме 1 621 247 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2012 года составил 2 901 тыс. рублей.

В 2011 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 2010 год в сумме 2 144 562 тыс. рублей. За 2011 год произведена выплата дивидендов в сумме 2 140 451 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2012 года составил 4 111 тыс. рублей.

В 2011 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 9 месяцев 2011 года в сумме 5 000 166 тыс. рублей. За 2011 год произведена выплата дивидендов в сумме 4 990 651 тыс. рублей и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2012 года составил 9 515 тыс. рублей.

В 2012 году, были начислены доходы участникам (учредителям) за 9 месяцев 2012 года в сумме 12 000 017 тыс. рублей. Дивиденды за 2012 год не выплачены и, соответственно, остаток задолженности по выплате доходов участникам (учредителям) по состоянию на 31.12.2012 года составил 12 000 017 тыс. рублей.

Общая задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2012 года составляет 12 021 818 тыс. рублей. Дивиденды по акциям выплачены Компанией не в полном объеме в связи с тем, что срок по выплате дивидендов за 9 месяцев 2012 года еще не наступил, а так же с отсутствием в лицевых счетах акционеров корректной информации, необходимой для осуществления перевода денежных средств за другие периоды.

### **3.1.14 О показателях доходов будущих периодов.**

Информация об изменениях и остатках, отраженных по строке **1530 «Доходы будущих периодов»** за период 2012 года равна нулю.

### **3.1.15 Об изменениях в показателях бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2010 года» и графе «На 31 декабря 2011 года».**

По состоянию на 31.12.2010 года, в показателях бухгалтерского баланса произведены корректировки (изменения):

- в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ № 66н от 02.07.2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства» все виды кредиторской задолженности объединены в одной строке без расшифровки;

- в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденному Приказом Министерства Финансов РФ № 11н от 02.02.2011 года, суммы депозитов перенесены из строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

## 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 2012 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.

В связи с отсутствием производственной деятельности в 2012 году, у Компании не было расходов по обычным видам деятельности, за исключением управленческих расходов на сумму 7 861 тыс. рублей. Данные расходы раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма № 5) в разделе «Затраты на производство» в группировке по элементам затрат.

### 3.2.3 О составе управленческих расходов.

Информация о составе **управленческих расходов**:

Наименование показателя	2011 год, тыс. руб.	2012 год, тыс. руб.
<b>Всего управленческих расходов,</b> в том числе:	<b>38 731</b>	<b>7 861</b>
1. Амортизация основных средств	3 335	523
2. Аренда помещения	4 529	2 509
3. Аудиторские услуги	23 469	400
4. Заработная плата с отчислениями	1 541	1 363
5. Информационно-консультационные услуги	563	1 643
6. IT услуги	262	263
7. Информационные технологии	941	-
8. Публикация отчетности	1 179	6
9. Связь, почта, Интернет	18	21
10. Содержание служебных помещений	721	459
11. Страхование	1 568	96
12. Амортизация программного обеспечения	104	16
13. Связи с инвесторами	396	396
14. Прочие расходы	105	166

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

Информация о составе **процентов к получению**:

Наименование показателя	2011 год, тыс. руб.	2012 год, тыс. руб.
<b>Всего процентов к получению,</b> в том числе:	<b>101 272</b>	<b>210 883</b>

1. Проценты по банковским счетам	22 750	15 141
2. Проценты по депозитам	73 382	193 363
3. Проценты по облигациям	2 654	-
4. Проценты по кредит – нотам	2 486	2 379

Информация о составе **доходов от участия в других организациях**:

Наименование показателя	2011 год, тыс. руб.	2012 год, тыс. руб.
<b>Всего доходов от участия в других организациях,</b> в том числе:	<b>6 001 086</b>	<b>12 250 785</b>
1. Дивиденды по акциям сторонних организаций	1 086	660
2. Дивиденды по акциям дочерних организаций	6 000 000	12 250 125

### 3.2.5 О составе процентов к уплате.

Информация о составе **процентов к уплате**:

Наименование показателя	2011 год, тыс. руб.	2012 год, тыс. руб.
<b>Всего процентов к уплате</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.2.6 О составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, показаны развернуто, за исключением операций по покупке/продаже иностранной валюты и операций по переоценке ценных бумаг в соответствии с положениями Учетной политики Компании в 2012 году.

Информация о составе **прочих операционных доходов и расходов**:

Наименование показателя	2011 год		2012 год	
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %%	Сумма, тыс.руб.	Доля, %%
<b>Всего прочих доходов,</b> в том числе:	<b>828 151</b>	<b>100%</b>	<b>331 485</b>	<b>100%</b>
Доходы от продажи имущества, ценных бумаг	724 062	87.43%	150 891	45.52%
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	103 514	12.50%	180 028	54.31%
Курсовые разницы	562	0.07%	566	0.17%
Прочие доходы	13	0.00%	-	0.00%
<b>Всего прочих расходов,</b> в том числе:	<b>1 993 566</b>	<b>100%</b>	<b>395 459</b>	<b>100%</b>
Расходы от продажи имущества, ценных бумаг	705 492	35.39%	147 191	37.22%
Расходы от выбытия имущества, ценных бумаг	482 046	24.18%	-	0.00%
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	738 299	37.03%	196 560	49.70%
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	119	0.01%	92	0.02%

Вознаграждение и компенсации членам Совета директоров	11 047	0.55%	-	0.00%
Расходы на организацию проведения собраний акционеров	20 953	1.05%	11 058	2.80%
Расходы по обслуживанию Совета директоров	2 393	0.12%	1 923	0.49%
Расходы по собственным ценным бумагам	5 632	0.28%	5 409	1.37%
Расходы по организации мероприятий	423	0.02%	681	0.17%
Курсовые разницы	308	0.02%	781	0.20%
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	71	0.00%	-	0.00%
Организация выплаты дивидендов	14 208	0.71%	13 030	3.30%
Списание безнадежной дебиторской задолженности	17	0.00%	-	0.00%
Благотворительность	11 000	0.55%	18 080	4.57%
Расходы связанные с обслуживанием приобретенных ЦБ	1 320	0.07%	496	0.13%
Расходы по организации корпоративных совещаний	144	0.01%	145	0.03%
Прочие	94	0.00%	13	0.00%

### 3.2.7 О постоянных и временных разницах и отложенных налоговых активах и обязательствах.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, условный расход по налогу на прибыль в 2012 году составляет 2 477 967 тыс. рублей.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как, произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженного в стр.2300 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» в сумме 12 389 833 тыс. рублей на действующую в 2012 году ставку налога на прибыль. Применяемая в 2012 году налоговая ставка равна 20%.

Сумма прибыли за 2012 год, облагаемая по налоговым ставкам по налогу на прибыль отличным от 20%, составляет 0 тыс.рублей.

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы постоянных и временных разниц, возникших в течение 2012 года, а также сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в 2012 году:

№	Наименование разницы	Сумма, тыс. руб.	Наименование актива/обязательства	Сумма, тыс. руб.
1.	Постоянная положительная разница	12 250 785	Постоянный налоговый актив (ПНА)	2 450 157
2.	Постоянная отрицательная разница	211 475	Постоянное налоговое обязательство (ПНО)	42 295
3.	Временная положительная разница	(181 651)	Отложенный налоговый актив (ОНА)	(36 330)
4.	Временная отрицательная разница	(186)	Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(37)

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на сумму отложенного налогового обязательства.

В строке 2421 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» отражена сальдированная (свернутая) сумма постоянного налогового обязательства и актива в размере (2 407 862) тыс. рублей.

В строке 2450 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» отражена общая сумма изменения отложенного налогового актива (53 696) тыс. рублей, включающая в себя, сумму отложенного налогового актива текущего периода в размере (36 330) тыс. рублей, и корректировку отложенного налогового актива за 2009 год в размере (17 366) тыс. рублей.

Сумма начисленного в 2012 году налога на прибыль, отраженная в строке 2410 формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» равна 33 812 тыс. рублей.

### 3.2.8 Об изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2012 год.

Анализ *изменения данных в Отчете о финансовых результатах* (форма № 2) в сопоставлении с 2011 годом, приведен в разделах 3.2.3 – 3.2.6. Из указанных в данных разделах показателей видно, что основное влияние на получение чистой прибыли, полученной в 2012 году по отношению к чистой прибыли, полученной в 2011 году, оказало получение доходов от участия в других организациях (дивиденды полученные от ЗАО «Полюс») и получение процентов по депозитам. Сумма дивидендов полученных от ЗАО «Полюс» составила 12 250 125 тыс.рублей. Проценты по депозитам дала за 2012 год прибыль в сумме 193 363 тыс. рублей.

### 3.3 Прибыль на акцию.

Чистая прибыль отчетного года составила 12 302 362 тыс. рублей.

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

Дата	Описание операции	Количество размещенных акций дополнительного выпуска	Количество выкупленных акций	Обыкновенные акции, находящиеся в обращении
<b>2012 год</b>				
31.12.2011	-	-	-	190 627 747
31.12.2012	-	-	-	190 627 747
	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	-	-	<b>190 627 747</b>

<i>Базовая прибыль на одну акцию:</i>	<i>2010 год</i>	<i>2011 год</i>	<i>2012 год</i>
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	3 798 726	5 123 812	12 302 362
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	3 798 726	5 123 812	12 302 362
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	190 627 747	190 627 747	190 627 747
Базовая прибыль на одну акцию, тыс. руб.	0.01993	0.02688	0.06454

### 3.4 Информация о показателях Отчета о движении денежных средств и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 3.4.1 Раскрытие отдельных показателей отчета о движении денежных средств (формы № 4).

Данные остатка денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2012 года составляют 14 338 885 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства на сумму 58 885 тыс. рублей;
- денежные эквиваленты (депозиты) на сумму 14 280 000 тыс. рублей.

### **3.4.2 Об изменении данных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Форма № 5).**

Анализ изменения данных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма № 5) в сопоставлении с 2011 годом, приведен в пунктах 3.1.2, 3.1.4, 3.1.9, 3.1.10, 3.1.13, 3.2.3.

Показатели строк 5200 - 5231 раздела 2 «Основные средства» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отражены по первоначальной стоимости без учета сумм начисленной амортизации, а накопленная амортизация указана отдельно в соответствующих столбцах.

По состоянию на 31.12.2012 года, в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» формы № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» по строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» не отражена стоимость арендованного помещения по адресу Российская Федерация, 123104, город Москва, Тверской бульвар, дом 15, строение 1, по причине отсутствия данных о его стоимости.

В разделе 3 «Финансовые вложения» (Форма № 5) по строкам 5305, 5306, 5307, 5315, 5316, 5317 отражены изменения краткосрочных финансовых вложений по ценным бумагам (ранее (в 2006-2009 году) находящимся в доверительном управлении), показатели строк отражены по первоначальной стоимости без учета переоценки, а накопленная корректировка (переоценка) указана отдельно в соответствующих столбцах.

В разделе 4 «Запасы» (Форма № 5) представлено изменение данных, подробно расшифрованных выше в пункте 3.1.6.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (Форма № 5) представлено изменение данных, подробно расшифрованных выше в пунктах 3.1.9 и 3.1.13.

Изменения по разделу 6 «Затраты на производство» рассмотрены в пункте 3.2.3 и 3.2.8.

### **3.5 Информация по сегментам.**

В виду того, что Компания не вела в 2012 году хозяйственной деятельности и не имеет территориально удаленных филиалов, представительств и обособленных подразделений, **информация по сегментам не формируется.**

#### **3.5.1 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 31.12.2012 года в полном объеме.

### **3.6 Информация о событиях после отчетной даты.**

В период между отчетной датой 31.12.2012 г. и датой представления (подписания) 23.03.2013 года бухгалтерской отчетности за 2012 год существенных событий, требующих отражения (упоминания) не происходило.

### **3.7 Информация об условных факторах хозяйственной деятельности.**

На отчетную дату Компания не имеет незавершенных судебных разбирательств по гражданско-правовым и административно-правовым спорам, в которых выступает истцом или ответчиком.

### 3.8 Информация об аффилированных лицах.

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

Информация об операциях с аффилированными лицами в отчетном году:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Объем совершенных операций, тыс. руб.
1	Реализация товаров, работ и услуг: всего	-
	в том числе:	
	-	-
2	Приобретение товаров, работ и услуг: всего	35
	В том числе:	
	ООО «Полюс Щит» (охранные услуги)	35
3	Дивиденды полученные: всего	12 250 125
	в том числе:	
	ЗАО «Полюс» (промежуточные дивиденды за 6 месяцев 2012 года)	12 000 000
	ЗАО «Полюс» (промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2012 года)	250 125

Характер отношения – контроль.

Сумма дебиторской задолженности аффилированных лиц перед Компанией по состоянию на 31.12.2012 года составляет 250 125 тыс. рублей, в том числе:

№ п/п	Наименование аффилированного лица	Характер отношения	Вид задолженности	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2012 тыс. руб.
1	ЗАО «Полюс»	Контроль	Выплата дивидендов	250 125

Сумма кредиторской задолженности Компании перед аффилированными лицами по состоянию на 31.12.2012 года составляет 0 тыс. рублей.

### 3.9 Информация о государственной помощи.

В 2012 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 2012 год, который представляется акционерам на годовом Общем собрании акционеров, а также размещается на официальном сайте Компании: <http://www.polyusgold.com>.

### 4.1 Оценка финансового состояния.

Приведенные ниже коэффициенты являются основными показателями, применяемым Федеральным управлением по делам о несостоятельности предприятий при оценке финансового состояния предприятия в соответствии с распоряжением ФУДН при Госкомимуществе РФ от 12 августа 1994 года № 31-р.

#### **Показатели ликвидности и финансовой устойчивости ОАО «Полюс Золото».**

№ п/п	Наименование показателя	Норма	На 31.12.2010	На 31.12.2011	На 31.12.2012	Изменение, %
1	<b>Коэффициент текущей ликвидности</b> (сумма оборотных средств предприятия, приходящаяся на один рубль краткосрочных обязательств).	Необходимо >1 Оптимально >=2	92.44	1.51	1.24	- 17.88%
2	<b>Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами</b> (доля собственных средств в оборотных средствах предприятия).	>= 0.1	0.99	0.33	0.20	- 39.39%
3	<b>Коэффициент финансовой независимости</b> (доля собственных средств в балансе)	> 0.5	1.00	0.93	0.84	- 9.68%
4	<b>Коэффициент капитализации</b> (отношение заёмных средств к собственным средствам)	<1	0.00	0.00	0.00	0.00%
5	<b>Коэффициент финансирования</b> (отношение собственных средств к заёмным средствам)	>1	деление на 0	деление на 0	деление на 0	-
6	<b>Коэффициент финансовой устойчивости</b> (отношение собственных средств и долгосрочных обязательств к общей сумме источников финансирования)	Около 0.8	1.00	0.93	0.84	- 9.68%

Из приведенных выше данных видно, что все показатели достигают нормативных значений.

Снижение показателей текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, финансовой независимости и финансовой устойчивости является временным фактором, и связано исключительно с наличием на конец отчетного периода большой кредиторской задолженности перед участниками (учредителями) по выплате дивидендов за 9 месяцев 2012 года и после проведения данных выплат показатели вернутся к прежним значениям.

В целом, показатели, приведенные в таблице, говорят об устойчивом финансовом положении Компании.

В таблице, показатели ликвидности и финансовой устойчивости приведены в динамике по отношению к 2011 году.

## 4.2 Расчеты с бюджетом.

В 2012 году сумма налоговых платежей, начисленных Компанией в бюджеты различных уровней за отчетный период составила 538 070 тыс.рублей.

Общая сумма доначисленных налогов Компании в бюджеты различных уровней составила 0 тыс.рублей.

Общая сумма начисленных пени и штрафов по всем налоговым платежам Компании в бюджеты различных уровней составила 0 тыс.рублей.

Структура налоговых платежей Компании, начисленных в 2010 - 2012 годах выглядит следующим образом:

Наименование налога	Удельный вес в общей сумме начисленных платежей		
	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Налог на прибыль	91.78%	93.78%	95.59%
Налог на доходы физических лиц	8.16%	6.16%	4.41%
Налог на добавленную стоимость	0.02%	0.03%	0.00%
Налог на имущество	0.04%	0.03%	0.00%

Увеличение удельного веса Налога на прибыль, в общей сумме начисленных налогов в 2011 и в 2012 годах по отношению к 2010 году, является результатом увеличения суммы выплаченных в эти периоды дивидендов.

Уменьшение удельного веса Налога на доходы физических лиц, в общей сумме начисленных налогов в 2011 и 2012 годах по отношению к 2010 году, является результатом снижения доли акционеров – физических лиц.

В 2012 году Компания своевременно и в полном объеме перечисляла налоговые платежи в бюджеты всех уровней. Исполнение обязательств перед бюджетами разных уровней по налоговым платежам составило 504 199 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и взносам в социальные фонды, отраженная по строке 5564 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представляет собой налоговые обязательства Компании и обязательства перед фондами, начисленные в соответствии с декларациями и налоговыми расчетами за 2012 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2013 году.

Генеральный директор



Г.Р. Пихоя

Главный бухгалтер

Д.А. Стещенко

Дата представления: «19» марта 2013 года.